

**ТОО «Индустриальный парк Мангистау»  
Финансовая отчетность  
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года  
с аудиторским заключением независимого аудитора**

## **Содержание**

Заявление об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности.....	3
Заключение независимого аудитора.....	4-7
<b>Финансовая отчетность</b>	
Отчет о финансовом положении.....	8
Отчет о совокупном убытке.....	9
Отчет о движении денежных средств.....	10
Отчет об изменениях в капитале.....	11
Примечания к финансовой отчетности.....	12-45

**Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2017 года**

Руководство ТОО «Индустриальный парк Мангистау» (далее - «Компания») отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также финансовые результаты ее деятельности, изменения капитала и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2017, была утверждена руководством Компании 29 июня 2018 года.

И.о. директора

Главный бухгалтер



Табжанов Д.Ж.

Муханова Г.Э.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Участникам и руководству ТОО «Индустриальный парк Мангистау»**

### **Мнение с оговоркой**

Мы провели аудит финансовой отчетности ТОО «Индустриальный парк Мангистау» (далее – Компания), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчета о совокупном убытке, 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, за исключением возможного влияния вопросов, изложенных в разделе «Основания для выражения мнения с оговоркой» нашего отчета, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании на 31 декабря 2017 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

### **Основание для выражения мнения с оговоркой**

#### **Прочие долгосрочные активы**

Как указано в Примечание 6 к финансовой отчетности, прочие долгосрочные активы на 31 декабря 2017 года включают ремонтные работы капитального характера в сумме 2,399,221 тысяч тенге. Ремонтные работы, стоимостью 2,399,221 тысяч тенге относятся к основным средствам Компании, которые находятся в эксплуатации с 31 декабря 2015 года и, по нашему мнению, должны быть классифицированы в соответствующие классы основных средств. Такая классификация не была сделана на момент начала эксплуатации отремонтированных основных средств, что привело к ненадлежащему раскрытию информации по каждому классу основных средств, как того требует Международный стандарт финансовой отчетности 16 «Основные средства».

#### **Оценка основных средств**

Мы не смогли получить информацию в отношении первоначальной стоимости основных средств в сумме 10,661,181 тысяч тенге (на 31 декабря 2016:11,190,435 тысяч тенге) и накопленного износа и обесценения по указанным основным средствам в такой же сумме. В результате мы не смогли убедиться в первоначальной стоимости и обоснованности признанного износа и обесценения основных средств Компании, раскрытых в Примечании 6 к настоящей финансовой отчетности.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

## **Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности**

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к финансовой отчетности, в котором указано, что Компания имеет отрицательный финансовый результат за 2017 год в сумме 513,392 тысячи тенге (2016: 2,958,339 тысяч тенге), текущие обязательства Компании на 31 декабря 2017 года превышают ее текущие активы на 2,505,954 тысячи тенге, на 31 декабря 2016 года 2,046,654 тысячи тенге.

Как отмечается в Примечании 2, данные условия, наряду с другими вопросами, изложенными в Примечании 2, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

### **Прочие вопросы**

Аудит финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, проводился другим аудитором, который выразил модифицированное мнение по этой финансовой отчетности в отношении оценки основных средств и классификации долгосрочных активов.

### **Ответственность руководства и лиц, ответственных за корпоративное управление, за финансовую отчетность**

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые, по мнению руководства, для обеспечения подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании 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 Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

### **Ответственность аудитора за аudit финансовой отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, 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 выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе 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 ошибки, так как недобросовестные действия могут включатьговор, 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 Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении 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 заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытия 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, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита.

Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актами, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем аудиторском заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

А.Симончини  
Аудитор



Мусагул А.Б.  
Директор ТОО «**Crowe Horwath Nomad**»  
(Кроу Хорват Номад)



Квалификационное свидетельство  
аудитора № МФ - 0000349 от 15.04.2016 г.

010000 г.Астана, район Алматы,  
ул. А. Байтурсынулы, д. 1, кв.1811

Государственная лицензия на занятие  
аудиторской деятельностью на территории  
Республики Казахстан № 18008199,  
выданная Министерством финансов  
Республики Казахстан 23 апреля 2018 года

29 июня 2018 года

ТОО «Индустриальный парк Мангистау»  
**Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017**  
(в тысячах казахстанских тенге)

	Прим.	31 декабря 2017 г	31 декабря 2016 г
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	6	637,233	716,466
Прочие долгосрочные активы	6	2,399,221	2,399,221
Нематериальные активы		3,686	4,244
Налог на добавленную стоимость к возмещению	7	641,912	616,417
Предоплата по подоходному налогу		54,403	54,199
<b>Итого внеоборотных активов</b>		<b>3,736,455</b>	<b>3,790,547</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	8	25,513	34,017
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	34,737	241,061
Займы выданные	10	855,700	817,668
Авансы выданные и прочие текущие активы	11	35,680	88,883
Денежные средства и их эквиваленты	12	28,846	31,896
<b>Итого оборотных активов</b>		<b>980,476</b>	<b>1,213,525</b>
<b>ВСЕГО АКТИВОВ</b>		<b>4,716,931</b>	<b>5,004,072</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	13	7,828,719	7,828,719
Дополнительно оплаченный капитал		2,354,050	2,354,050
Накопленный убыток		(8,952,268)	(8,438,876)
<b>Итого капитал</b>		<b>1,230,501</b>	<b>1,743,893</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	14	615,753	495,509
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	183,549	77,542
Обязательство по ремонтным работам	16	2,687,128	2,687,128
<b>Итого краткосрочных обязательств</b>		<b>3,486,430</b>	<b>3,260,179</b>
<b>Всего капитал и обязательств</b>		<b>4,716,931</b>	<b>5,004,072</b>

От имени руководства:

И.о. директора

Главный бухгалтер

29 июня 2018 года



Табжанов Д.Ж.

Муханова Г.Э.

Примечания на странице 12-45 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ТОО «Индустримальный парк Мангистау»  
**Отчет о совокупном убытке за год, закончившийся 31 декабря 2017**  
(в тысячах казахстанских тенге)

	Прим.	2017 год	2016 год
Выручка от реализации услуг	17	258,668	214,062
Себестоимость реализации услуг	18	(67,531)	(253,825)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>191,137</b>	<b>(39,763)</b>
Общие и административные расходы	19	(640,657)	(742,176)
Списания и убытки от обесценения	20	(7,843)	(2,882,879)
Прочие доходы		1,388	3,411
Прочие расходы		(16,780)	(2,863)
<b>Операционный убыток</b>		<b>(472,755)</b>	<b>(3,664,270)</b>
Финансовые доходы	21	39,383	774,649
Финансовые расходы	21	(80,020)	(68,718)
<b>Убыток до налогообложения</b>		<b>(513,392)</b>	<b>(2,958,339)</b>
Расходы по подоходному налогу	22	-	-
<b>Убыток за год</b>		<b>(513,392)</b>	<b>(2,958,339)</b>
Прочий совокупный доход		-	-
<b>Итого совокупный убыток за год</b>		<b>(513,392)</b>	<b>(2,958,339)</b>

От имени руководства:

И.о. директора

Главный бухгалтер

29 июня 2018 года



Табжанов Д.Ж.

Муханова Г.Э.

Примечания на странице 12-45 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ТОО «Индустриальный парк Мангистау»  
 Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2017  
 (в тысячах казахстанских тенге)

	2017	2016
<b>Операционная деятельность</b>		
Денежные поступления от покупателей	457,149	136,670
Авансы полученные	-	2,267
Авансы выданные	(232)	(809)
Денежные средства, выплаченные поставщикам	(132,630)	(478,941)
Денежные средства, выплаченные сотрудникам	(284,779)	(305,248)
Выплата налогов	(81,189)	(139,675)
Вознаграждения полученные	1,147	18,646
Вознаграждения уплаченные	(278)	-
Подоходный налог выплаченный	-	3,470
Прочие поступления	-	(62,131)
Прочие выбытия	-	-
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>	<b>(40,812)</b>	<b>(825,751)</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>		
Приобретение основных средств	(2,740)	(14,943)
<b>Денежные потоки в инвестиционной деятельности</b>	<b>(2,740)</b>	<b>(14,943)</b>
<b>Финансовая деятельность</b>		
Получение займов	68,707	575,000
Погашение займов	(28,205)	-
<b>Денежные потоки в финансовой деятельности</b>	<b>40,502</b>	<b>575,000</b>
<b>Чистое увеличение денежных средств</b>	<b>(3,050)</b>	<b>(265,694)</b>
Денежные средства на начало периода	31,896	297,590
<b>Денежные средства на конец периода</b>	<b>28,846</b>	<b>31,896</b>

От имени руководства:

И.о. директора

Главный бухгалтер

29 июня 2018 года

Табжанов Д.Ж.

Муханова Г.Э.



Примечания на странице 12-45 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ТОО «Индустриальный парк Мангистау»  
**Отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2017**  
(в тысячах казахстанских тенге)

	Уставный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Накопленный убыток	Итого капитал
<b>Остаток на 1 января 2016 года</b>	<b>7,828,719</b>	<b>1,651,797</b>	<b>(4,565,730)</b>	<b>4,914,786</b>
Совокупный убыток за год	-	-	(2,958,339)	(2,958,339)
Дисконтирование дебиторской задолженности	-	(321,018)	-	(321,018)
Дисконтирование финансовой помощи	-	108,464	-	108,464
Списание задолженности	-	914,807	(914,807)	-
<b>Остаток на 1 января 2017 года</b>	<b>7,828,719</b>	<b>2,354,050</b>	<b>(8,438,876)</b>	<b>1,743,893</b>
Совокупный убыток за год	-	-	(513,392)	(513,392)
<b>Остаток на 31 декабря 2017 год</b>	<b>7,828,719</b>	<b>2,354,050</b>	<b>(8,952,268)</b>	<b>1,230,501</b>

От имени руководства:

И.о. директора

Главный бухгалтер

29 июня 2018 года



Табжанов Д.Ж.

Муканова Г.Э.

**ТОО «Индустримальный парк Мангистау»  
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017  
(в тысячах казахстанских тенге)**

**1 Общая информация**

ТОО «Индустримальный парк Мангистау» (далее «Компания») было образовано 12 мая 1981 года как «Завод Пластических Масс» и преобразовано путем реорганизации из АО «Kazakhstan Petrochemical Industries» 1 июня 2015 года. В 2017 году Компания переименовано из ТОО «АЗПМ» в ТОО «Индустримальный парк Мангистау».

Основным видом деятельности Компании является организация, создание и развитие производства продукции производственно-технического назначения, в том числе всех видов продукции нефтехимии и нефтегазопереработки.

Участниками Компании являлись:

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
	года	года
АО "НК СПК "Каспий"	98.80%	-
АО "КазМунайГаз-ПМ"	-	98.80%
АО "Разведка добыча КазМунайГаз"	2.20%	2.20%

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, Мангистауская область, г. Актау, 130000, Промзона.

На 31 декабря 2017 года и 2016 года Компания являлась 100% участником в ТОО «SAT Operating Atyrau».

В соответствии с определением специализированного межрайонного экономического суда Атырауской области от 5 июля 2013 года возбуждено дело о банкротстве дочерней организации ТОО «SAT Operating Atyrau». Решением специализированного межрайонного экономического суда Атырауской области от 14 августа 2013 года ТОО «SAT Operating Atyrau» признано банкротом. С момента возбуждения производства по делу о банкротстве собственнику имущества должника (уполномоченный им орган), участникам, всем органам юридического лица запрещается использование и реализация имущества вне рамок обычных коммерческих операций. Учитывая потерю контроля Компании над дочерней организацией, прекращено признание активов и обязательств дочерней организации по состоянию на 13 августа 2013 года, а также признание доходов и расходов дочерней организации после этой даты.

Прилагаемая финансовая отчетность была утверждена к выпуску и подписана от имени руководства Компании 29 июня 2018 года.

**2 Основа подготовки**

Данная финансовая подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности («МСФО») в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО). Финансовая отчётность была подготовлена исходя из принципа учёта по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость приобретения обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на активы.

**ТОО «Индустримальный парк Мангистау»  
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017  
(в тысячах казахстанских тенге)**

**2 Основа подготовки (продолжение)**

Подготовка финансовой отчётыности в соответствии с МСФО требует использования определенных важных учётных оценок, а также требует от руководства применения суждений по допущениям в ходе применения учётной политики Компании. Сфера применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для финансовой отчётыности Компании, раскрыты в Примечании 4. Данные оценки основаны на информации, имеющейся в наличии на дату подготовки финансовой отчётыности. Таким образом, фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

**Оценка по справедливой стоимости**

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемой этой стоимости или ее определения по иной методике. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Компания принимает во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка.

Для оценок и раскрытий в финансовой отчетности справедливая стоимость определяется указанным выше образом, за исключением инструментов, на которые распространяется МСФО (IAS) 2, арендных соглашений, регулируемых МСФО (IAS) 17, а также оценок, сравнимых, но не равных справедливой стоимости (например, чистая возможная стоимость реализации при оценке запасов по МСФО (IAS) 2 или ценность использования при оценке обесценения по МСФО (IAS) 36).

Помимо этого, при составлении отчетности оценка по справедливой стоимости классифицируется по уровням в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки:

- уровень 1 – котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые предприятие может наблюдать на дату оценки;
- уровень 2 – исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства напрямую, или косвенно; и
- уровень 3 – ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

**Принцип непрерывности**

Настоящая финансовая отчётыность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, которое предполагает реализацию активов и урегулирование договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

За 2017 год Компания понесла убыток в размере 569,012 тысяч тенге (2016 год: 2,958,339 тысяч тенге). По состоянию на 31 декабря 2017 года текущие обязательства Компании превышают ее текущие активы на 2,561,574 тысячи тенге, на 31 декабря 2016 года 2,046,654 тысяч тенге.

Данный факт указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать серьезные сомнения в способности Компании продолжать работу в качестве непрерывно действующего предприятия, и вследствие этого Компания может быть не способна реализовать свои активы и исполнить свои обязательства в ходе осуществления своей обычной деятельности.

**ТОО «Индустримальный парк Мангистау»  
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017  
(в тысячах казахстанских тенге)**

**2 Основа подготовки (продолжение)**

Руководство Компании ожидает получения финансовой поддержки со стороны АО «НК СПК «Каспий», а также ожидает расширение операционной деятельности в связи с созданием Индустральной зоны на базе Компании.

Таким образом, руководство Компания не считает убыток нарушением способности Компании продолжать деятельность в соответствии с допущением о непрерывности деятельности.

**Функциональная валюта**

Настоящая финансовая отчетность Компании представлена в казахстанских тенге («тенге»), который является функциональной валютой Компании и валютой представления данной финансовой отчетности. Все значения, представленные в данной финансовой отчетности, округлены до тысячи, если не указано иное.

**3 Обзор существенных аспектов учетной политики**

**(a) Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям**

Компания впервые применила некоторые поправки к стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу. Характер и влияние каждой поправки описаны ниже:

*Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» — «Инициатива в сфере раскрытия информации»*

Поправки требуют, чтобы организация раскрывала информацию об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими (например, прибыль или убытки от изменения валютных курсов).

*Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» — «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»*

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы, связанной с нереализованными убытками. 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. Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку Компания не имеет вычитаемых временных разниц или активов, которые относятся к сфере применения данных поправок.

3 Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

**Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.**

*Поправки к МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» — «Разъяснение сферы применения требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12»*

Поправки разъясняют, что требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12, за исключением описанных в пунктах B10-B16, применяются в отношении доли участия организации в дочерней организации, совместном предприятии или ассоциированной организации (или части доли в совместном предприятии или ассоциированной организации), которая классифицируется (или включается в состав выбывающей группы, которая классифицируется) как предназначенная для продажи. Данная поправка не применима к финансовой отчетности Компании.

**Стандарты и интерпретации, выпущенные, но еще не вступившие в силу**

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности 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 учету финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. МСФО (IFRS) 9 ступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. За исключением учета хеджирования стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным.

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

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров и услуг покупателям. Новый стандарт заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. После того, как Совет по МСФО закончит работу над поправками, которые отложат дату вступления в силу на один год, для готовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение, при этом допускается досрочное применение. Компания планирует использовать вариант полного ретроспективного применения нового стандарта с требуемой даты вступления в силу.

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

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, в части учета потери контроля над дочерней организацией, которая продается ассоциированной организацией или совместному предприятию, или вносится в них.

3 **Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)**

Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или взноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3, в сделке между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием, признаются в полном объеме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или взноса 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.

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

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

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. Поправка не окажет влияния на финансовую отчетность Компании, так как Компания не осуществляет операций по выплате на основе акций.

*МСФО (IFRS) 16 «Аренда»*

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды».

МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т. е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т. е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т. е. актив в форме права пользования).

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

### 3 Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

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

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

Кроме этого, МСФО (IFRS) 16 требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объема информации по сравнению с МСФО (IAS) 17.

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 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 2018 году Компания продолжит оценивать возможное влияние МСФО (IFRS) 16 на свою финансовую отчетность.

#### МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году.

МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с прямым участием в инвестиционном доходе (метод переменного вознаграждения).
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

**ТОО «Индустриальный парк Мангистау»  
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017  
(в тысячах казахстанских тенге)**

**3 Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)**

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года, или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Компании.

*Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»*

Поправки разъясняют, когда организация должна переводить объекты недвижимости, включая недвижимость, находящуюся в процессе строительства или развития, в категорию или из категории инвестиционной недвижимости. В поправках указано, что изменение характера использования происходит, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной недвижимости и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования. Организации должны применять данные поправки перспективно в отношении изменений характера использования, которые происходят на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет поправки, или после этой даты. Организация должна повторно проанализировать классификацию недвижимости, удерживаемой на эту дату, и, если применимо, произвести перевод недвижимости для отражения условий, которые существуют на эту дату. Допускается ретроспективное применение в соответствии с МСФО (IAS) 8, но только если это возможно без использования более поздней информации. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия данного факта. Компания применять данные поправки, когда они вступят в силу. Однако поскольку текущая деятельность Компании соответствует требованиям разъяснения, Компания не ожидает, что оно окажет влияние на ее финансовую отчетность.

**Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг. (выпущены в декабре 2016 года)**

*МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» — удаление краткосрочных освобождений для организаций, впервые применяющих МСФО*

Краткосрочные освобождения, предусмотренные пунктами Е3-Е7 МСФО (IFRS) 1, были удалены, поскольку они выполнили свою функцию. Данные поправки вступают в силу 1 января 2018 г. Данные поправки не применяются к Компании.

*МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» — Разъяснение того, что решение оценивать объекты инвестиции по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции*

3 Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

Поправки разъясняют следующее:

- Организация, которая специализируется на венчурных инвестициях, или другая аналогичная организация может принять решение оценивать инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такое решение принимается отдельно для каждой инвестиции при первоначальном признании.
- Если организация, которая сама не является инвестиционной организацией, имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, являющихся инвестиционными организациями, то при применении метода долевого участия такая организация может решить сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную ее ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к своим собственным долям участия в дочерних организациях. Такое решение принимается отдельно для каждой ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями, на более позднюю из следующих дат: (а) дату первоначального признания ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями; (б) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие становятся инвестиционными организациями; и (с) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие, являющиеся инвестиционными организациями, впервые становятся материнскими организациями. Данные поправки применяются ретроспективно и ступают в силу 1 января 2018 г. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт. Данные поправки не применимы к Компании.

*Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»*

Данные поправки устраниют проблемы, возникающие в связи с применением нового стандарта по финансовым инструментам, МСФО (IFRS) 9, до внедрения МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который заменяет собой МСФО (IFRS) 4.

Поправки предусматривают две возможности для организаций, выпускающих договоры страхования: временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 и метод наложения. Временное освобождение впервые применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Организация может принять решение о применении метода наложения, когда она впервые применяет МСФО (IFRS) 9, и применять данный метод ретроспективно в отношении финансовых активов, классифицированных по усмотрению организации при переходе на МСФО (IFRS) 9. При этом организация пересчитывает сравнительную информацию, чтобы отразить метод наложения, в том и только в том случае, если она пересчитывает сравнительную информацию при применении МСФО (IFRS) 9. Данные поправки не применимы к Компании.

3 Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

*Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»*

В разъяснении поясняется, что датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую организация первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникающие в результате совершения или получения предварительной оплаты.

В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты. Организации могут применять данное разъяснение ретроспективно. В качестве альтернативы организация может применять разъяснение перспективно в отношении всех активов, расходов и доходов в рамках сферы применения разъяснения, первоначально признанных на указанную дату или после нее:

- начало отчетного периода, в котором организация впервые применяет данное разъяснение; или
- начало предыдущего отчетного периода, представленного в качестве сравнительной информации в финансовой отчетности отчетного периода, в котором организация впервые применяет данное разъяснение.

Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия данного факта. Однако поскольку текущая деятельность Компании соответствует требованиям разъяснения, Компания не ожидает, что оно окажет влияние на ее финансовую отчетность.

*Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»*

Разъяснение рассматривает порядок учета налога на прибыль, когда существует неопределенность налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12. Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределенными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределенные налоговые трактовки отдельно;
- допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты.

3 Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

Допускаются определенные освобождения при переходе. Компания будет применять разъяснение с даты его вступления в силу.

(b) Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации.

При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Компания признает подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания.

Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их понесения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания резерва под будущие затраты.

Износ рассчитывается равномерным методом в течение следующих расчетных сроков полезного использования актива:

Прекращение признания основных средств или их значительных компонентов, 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 отчет о совокупном доходе за тот отчетный период, в котором признание актива прекращено.

Срок полезного использования, методы износа активов анализируются в конце каждого годового отчетного периода и при необходимости корректируются.

В конце каждого отчетного года руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу актива и ценности его использования. Балансовая стоимость уменьшается до его возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в отчете о совокупном убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается, если произошло изменение расчетных оценок, используемых при определении ценности использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

**3 Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)**

**(c) Финансовые инструменты**

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

**Основные условия оценки**

Финансовые инструменты Компании учитываются по амортизированной стоимости как описано ниже.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения.

Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или диконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

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

Метод эффективной ставки – это метод признания процентных доходов и процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это точная ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений (не включая будущие убытки по кредитам) на ожидаемый срок действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, на более короткий срок до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или диконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или диконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные или полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

3 Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

*Классификация финансовых активов*

Финансовые активы Компании включают денежные средства, займы выданные, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Дебиторская задолженность представляет собой непроизводный финансовый актив с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в отчёте о совокупном доходе. Убытки, обусловленные обесценением, признаются в отчёте о совокупном убытке в составе финансовых затрат.

*Классификация финансовых обязательств*

Финансовые обязательства Компании представляют собой займы, торговую кредиторскую задолженность, которые учитываются по амортизированной стоимости.

*Первоначальное признание финансовых инструментов*

Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке. Самой оптимальной основой для определения справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток признается при первоначальном признании, если существует разница между ценой сделки и справедливой стоимостью, определенной путем сопоставления с другими доступными текущими рыночными сделками с тем же инструментом, либо с помощью методики оценки, использующей в качестве переменных только данные с существующих рынков.

*Прекращение признания финансовых активов*

Компания прекращает признание финансовых активов, когда (а) финансовые активы выкуплены или срок договорных прав требования на потоки денежных средств по финансовому активу истек; или (б) Компания передает договорные права на получение потоков денежных средств по финансовому активу или заключила квалифицируемое соглашение о передаче актива, при котором Компания i) передает значительную часть всех рисков и выгод, связанных с владением активом или ii) и не передает и не сохраняет за собой значительную часть всех рисков и выгод, связанных с владением финансовым активом, но не сохраняет контроль над этим финансовым активом. Контроль сохранен, если контрагент не может продать такой актив в полном объеме не связанной с ним третьей стороне, не налагая дополнительных ограничений на процесс передачи.

*Взаимозачет*

Финансовые активы и обязательства зачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести зачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

3 Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

(d) **Денежные средства**

Денежные средства, отраженные в отчете о финансовом положении, включают деньги на текущих банковских и кассе.

(e) **Торговая и прочая дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости и впоследствии по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом резервов под снижение стоимости. Резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности создается при наличии объективных свидетельств того, что Компания не сможет получить причитающуюся ей сумму в первоначально установленный срок.

(f) **Запасы**

Запасы отражаются по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость включает затраты на приобретение; транспортные расходы на доставку, но не включает расходы по займам. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает прямые затраты на материалы и оплату труда, а также долю накладных расходов. Чистая стоимость реализации – это предполагаемая отпускная цена в рамках обычной хозяйственной деятельности за вычетом применимых переменных торговых издержек и расходов на завершение производства. В отношении всех запасов сходного характера и назначения применяется она и та же формула расчета стоимости.

(g) **Авансы и предоплаты**

Авансы или предоплаты отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Авансы классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если авансы относятся к активам, которые будут отражены в учете как долгосрочные при первоначальном признании. Сумма авансов за приобретение активов включается в их балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этими активами и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ними, будут получены Компанией. Прочие авансы списываются при получении товаров или услуг, относящихся к ним.

Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам, не будут получены, балансовая стоимость авансов подлежит уменьшению, и соответствующий убыток от обесценения отражается через прибыль или убыток за год.

(h) **Налог на добавленную стоимость**

Налог на добавленную стоимость (далее – «НДС»), возникающий при продаже продукции, подлежит уплате в налоговые органы, когда товары отгружены или услуги оказаны. Налог на добавленную стоимость, включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг, подлежит возмещению путем зачета при получении налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство позволяет проведение оплаты НДС на чистой основе. Соответственно, НДС по реализации и приобретениям, неоплаченный на отчетную дату, отражается в отчете о финансовом положении свернуто, на чистой основе.

**3 Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)**

**(i) Займы**

Займы первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке, и впоследствии отражаются по амортизируемой стоимости; разница между суммой полученных средств (за вычетом затрат по сделке) и стоимостью к погашению признается в прибыли или убытке в течение периода займа с использованием эффективной ставки процента.

Займы отражаются в составе краткосрочных обязательств при отсутствии у Компании безусловного права перенести срок расчетов по обязательствам не менее чем на двенадцать месяцев после отчетного периода.

**(j) Затраты по заимствованию**

Затраты по заимствованиям, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по заимствованиям относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по заимствованиям включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные организацией в связи с заемными средствами.

**(k) Операционная аренда**

В случаях, когда Компания является арендатором по договору аренды, не предусматривающему передачу от арендодателя Компании всех существенных выгод и рисков, связанных с владением активом, общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке за год равномерным методом в течение всего срока аренды.

Срок аренды – это не подлежащий досрочному прекращению период, на который арендатор заключил договор об аренде активов, а также дополнительные периоды, на которые арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без нее, если на начальную дату аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор реализует такое право.

**(l) Кредиторская задолженность**

Кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств. Кредиторская задолженность первоначально отражается по справедливой стоимости и впоследствии учитывается по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки процента.

**(m) Расходы на оплату труда и связанные отчисления**

Расходы на оплату труда, пенсионные отчисления, взносы в фонд социального страхования, оплаченные ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Компании. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания от имени своих работников удерживает такие пенсионные и выходные пособия. При выходе работников на пенсию финансовые обязательства Компании прекращаются, и все выплаты осуществляются единым государственным накопительным пенсионным фондом.

3 Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

(п) Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную 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 расчетные 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 расчеты 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 расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, 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 отчете 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 прочего совокупного дохода. В случае таких объектов недвижимости убыток от обесценения признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую 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 признается в отчете о прибыли или убытке, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

### 3 Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

#### (o) Признание выручки

Выручка признается в размере справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению. Выручка уменьшается на сумму предполагаемых возвратов товара покупателями, скидок и прочих аналогичных вычетов.

Выручка от реализации товаров признается по факту доставки товара и перехода права собственности, при этом на момент признания должны выполняться следующие условия:

- Компания передала покупателю существенные риски и выгоды, связанные с владением товаром;
- Компания не сохраняет за собой ни управлеченческих функций в той степени, которая обычно ассоциируется с владением товарами, ни фактического контроля над проданными товарами;
- сумма выручки может быть достоверно определена;
- существует высокая вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой;
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть достоверно определены.

Выручка от оказания услуг признается по степени завершенности операции на конец года при условии, что результат операции может быть надежно оценен. Предполагается, что результат операции может быть надежно оценен, если выполняются все следующие условия:

- сумма выручки может быть надежно оценена;
- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с операцией, поступят на предприятие;
- стадия завершенности операции по состоянию на конец отчетного периода может быть надежно оценена;
- затраты, понесенные при выполнении операции, и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть надежно оценены.

#### (p) Подоходный налог

Расходы по подоходному налогу представляют собой сумму текущего подоходного налога к уплате и отложенного подоходного налога.

##### Текущий налог

Текущий подоходный налог к уплате рассчитан на основе налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о совокупном убытке, так как она не включает суммы доходов и расходов, которые являются налогооблагаемыми или вычитаемыми в других отчетных периодах, а также не включает суммы, которые никогда не будут признаны ни налогооблагаемыми, ни вычитаемыми. Обязательства Компании по текущему подоходному налогу рассчитываются по ставке налога, действовавшей на дату отчета о финансовом положении.

##### Отложенный налог

Отложенный налог признается по разницам между текущей стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и соответствующими суммами, признанными для целей определения налогооблагаемой прибыли, и рассчитанный по методу обязательств. Обязательства по отложенному подоходному налогу обычно признаются для всех налогооблагаемых временных разниц. Активы по отложенному подоходному налогу признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что налогооблагаемая прибыль будет достаточной для возмещения временных вычитаемых разниц.

ТОО «Индустримальный парк Мангистау»  
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017  
(в тысячах казахстанских тенге)

**3 Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)**

Такие активы и обязательства не признаются, если временная разница возникает от гудвила или от первоначального признания (кроме операций по объединению предприятий) активов и обязательств от операций, которые не влияют ни на налогооблагаемую прибыль, ни на бухгалтерскую прибыль.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов оценивается на каждую отчетную дату и уменьшается в той степени, в которой более не существует вероятности того, что существует достаточная налогооблагаемая прибыль, за счет которой может быть возмещена вся сумма или часть актива. Активы или обязательства по отложенному подоходному налогу учитываются по ставкам, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств.

Взаимозачет по активам и обязательствам по отложенному подоходному налогу производится в случаях:

- Компания имеет юридически закрепленное право зачесть текущие налоговые активы против текущих налоговых обязательств;
- Обязательства относятся к подоходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом;
- Компания планирует возместить свои налоговые активы и погасить налоговые обязательства на нетто-основе.

Текущий и отложенный подоходный налог признаются в прибылях и убытках, кроме случаев, когда они относятся к статьям прочего совокупного убытка или непосредственно на счетах учета капитала. В этом случае налог также признается в составе прочего совокупного дохода или капитала.

**(q) Уставный капитал**

Активы, внесенные в уставный капитал, признаются по справедливой стоимости на момент внесения. Любое превышение справедливой стоимости внесенных активов над номинальной стоимостью вклада в уставный капитал по мере юридической регистрации относится непосредственно в состав капитала в виде эмиссионного дохода.

**4 Значительные бухгалтерские суждения и оценки**

Компания использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе, на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают:

#### 4 Значительные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)

##### (a) Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчётную дату Компания оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место или если необходимо выполнить ежегодное тестирование актива на предмет обесценения, Компания проводит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива это наибольшая величина из справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом затрат на продажу и его стоимости от использования. При этом такая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной степени независимы от генерируемых другими активами или активами Компании. В случае если балансовая стоимость актива выше возмещаемой суммы, актив признается обесцененным и подлежит списанию до возмещаемой суммы. При оценке стоимости от использования, расчётные будущие денежные потоки приводятся к их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, относящихся к данным активам.

Выявление признаков обесценения основных средств предусматривает использование оценок, которые включают, в частности, причину, сроки и сумму обесценения. Обесценение основывается на анализе значительного числа факторов, таких как изменения в текущих условиях конкуренции, ожидания подъема в отрасли, изменения в возможностях привлечения финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение обслуживания, текущая стоимость замещения и прочие изменения в обстоятельствах, указывающие на наличие обесценения.

На 31 декабря 2017 года Компания сформировала резервы по обесценению основных средств, приобретённых до 2010 года в размере 7,072,613 тысяч тенге (2016: 7,605,794 тысяч тенге). В отношении прочих основных средств резервы по обесценению не формировались.

##### (b) Срок полезной службы основных средств

Амортизация начисляется на основные средства в течение срока их полезной службы. Срок полезной службы определяется на основе оценки руководством периода, в течение которого активы будут приносить доход. Периодически осуществляется пересмотр срока полезной службы в целях целесообразности продолжения использования активов. На 31 декабря 2017 и 2016 годов руководство пришло к выводу, что необходимости пересмотра сроков службы не существовало.

##### (c) Сомнительные долги

Компания формируют резервы на сомнительную дебиторскую задолженность. Оценка сомнительной задолженности проводится в основном исходя из собственных субъективных суждений. При оценке сомнительной задолженности учитываются исторические и ожидаемые показатели деятельности покупателя или заказчика. Изменения общих экономических условий, ситуации в отрасли или результатов деятельности конкретного покупателя и заказчика могут потребовать внесения корректировок в суммы резерва на сомнительную дебиторскую задолженность, отраженные в финансовой отчетности. На 31 декабря 2017 и 2016 годов Компания сформировала резервы на сомнительную дебиторскую задолженность и прочие краткосрочные активы в размере 75,689 тысяч тенге и 382,398 тысяч тенге, соответственно (Примечания 9 и 11).

**ТОО «Индустриальный парк Мангистау»  
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017  
(в тысячах казахстанских тенге)**

**4 Значительные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)**

**(d) Подоходный налог**

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

**(e) Активы по отложенному налогу**

Активы по отложенному налогу признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены неиспользованные налоговые убытки. Суждения руководства необходимы при определении такой вероятности. Ввиду отсутствия значительной вероятности в получении налогооблагаемой прибыли в будущем Компания не признала активы по отложенному подоходному налогу на 31 декабря 2017 и 2016 годов.

**(f) Налог на добавленную стоимость к возмещению**

Компания проводит оценку налога на добавленную стоимость к возмещению с целью его классификации на долгосрочную часть и текущую. Текущая часть налога на добавленную стоимость рассчитывается исходя из бюджетных показателей, и ожидается к возмещению в течение года. Налог на добавленную стоимость к возмещению в сумме 641,912 тысяч тенге является долгосрочным ввиду того, что возмещение ожидается не ранее 2019 года в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан (31 декабря 2016 года: 616,417 тысячи тенге не ранее 2018 года). Долгосрочная часть налога на добавленную стоимость к возмещению включает 287,907 тысяч тенге в результате признания оценочного обязательства по ремонтным работам (Примечание 16). Руководство Компании считает, что сумма будет полностью возмещена.

**(g) Обязательство по ремонтным работам**

Как указано в Примечании 16 Компания признала обязательство по ремонтным работам в сумме 2.687.128 тысяч тенге. Данное обязательство представляет собой оценку затрат, понесенных в связи с ремонтными работами, которые впоследствии будут возмещены по мере их документального оформления. Признанная сумма обязательства отражает наилучшую оценку Руководства на отчетную дату.

ТОО «Индустримальный парк Мангистау»  
**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017**  
(в тысячах казахстанских тенге)

**5 Реклассификация сравнительной информации**

Компания пересмотрела представление некоторых статей отчета о финансовом положении, отчета о движении денежных средств в соответствии с представлением таких же статей за 2017 год. Руководство полагает, что такое агрегирование и реклассификация более соответствует требованиям МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» в отношении существенности и агрегирования статей финансовой отчетности.

Влияние на отчет о совокупном убытке за 2016 год представлено ниже:

	<b>Представленно в текущей отчётности</b>	<b>Реклассифици- рованно</b>	<b>Отражено ранее</b>
Выручка от реализации услуг	214,062	98,764	115,298
Себестоимость реализации услуг	(253,825)	(159,613)	(94,212)
Прочие доходы	3,411	(98,764)	102,175
Прочие расходы	(2,863)	159,613	(162,476)

Влияние на отчёт о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года представлено следующим образом:

	<b>Представленно в текущей отчётности</b>	<b>Реклассифици- рованно</b>	<b>Отражено ранее</b>
Дебиторская задолженность	-	(241,061)	241,061
Авансы выданные и прочие текущие активы	88,883	77,144	11,739
Торговая и прочая дебиторская задолженность	241,061	241,061	-
Налог на добавленную стоимость к возмещению	-	(58,321)	58,321
Предоплата по прочим налогам	-	(18,823)	18,823
Кредиторская задолженность	-	36,278	(36,278)
Прочие налоги к уплате	-	5,483	(5,483)
Прочие текущие обязательства	-	35,781	(35,781)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(77,542)	(77,542)	-

Вышеупомянутые реклассификации не оказали никакого влияния на финансовую отчётность Компании.

ТОО «Индустриальный парк Мангистау»  
 Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017  
 (в тысячах казахстанских тенге)

6 Основные средства

	<b>Здания и сооружения</b>	<b>Машины и оборудование</b>	<b>Транспортные средства</b>	<b>Прочие</b>	<b>Итого</b>
<b>Первоначальная стоимость на 1 января 2016 года</b>	<b>5,708,376</b>	<b>6,976,259</b>	<b>47,747</b>	<b>166,896</b>	<b>12,899,278</b>
Поступления	7,109	3,991	2,055	1,457	14,612
Выбытия	(136)	(554,380)	-	(3,444)	(557,960)
Перевод из запасов	1,521	-	-	-	1,521
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2016 года</b>	<b>5,716,870</b>	<b>6,425,870</b>	<b>49,802</b>	<b>164,909</b>	<b>12,357,451</b>
Поступления	1,785	-	-	767	2,552
Выбытия	-	(1,243,225)	-	-	(1,243,225)
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2017 года</b>	<b>5,718,655</b>	<b>5,182,645</b>	<b>49,802</b>	<b>165,676</b>	<b>11,116,778</b>
<b>Накопленный износ и обесценение на 1 января 2016 года</b>	<b>(5,084,205)</b>	<b>(6,883,348)</b>	<b>(26,915)</b>	<b>(119,513)</b>	<b>(12,113,981)</b>
Начисления за год	(54,440)	(7,168)	(4,418)	(18,594)	(84,620)
Списано при выбытии	136	554,380	-	3,100	557,616
<b>Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2016 года</b>	<b>(5,138,509)</b>	<b>(6,336,136)</b>	<b>(31,333)</b>	<b>(135,007)</b>	<b>(11,640,985)</b>
Начисления за год	(55,350)	(5,700)	(4,704)	(15,859)	(81,613)
Списано при выбытии	-	1,243,053	-	-	1,243,053
<b>Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2017 года</b>	<b>(5,193,859)</b>	<b>(5,098,783)</b>	<b>(36,037)</b>	<b>(150,866)</b>	<b>(10,479,545)</b>
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2016 года</b>	<b>624,171</b>	<b>92,911</b>	<b>20,832</b>	<b>47,383</b>	<b>785,297</b>
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 года</b>	<b>578,361</b>	<b>89,734</b>	<b>18,469</b>	<b>29,902</b>	<b>716,466</b>
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года</b>	<b>524,796</b>	<b>83,862</b>	<b>13,765</b>	<b>14,810</b>	<b>637,233</b>

**ТОО «Индустриальный парк Мангистау»  
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017  
(в тысячах казахстанских тенге)**

**6 Основные средства (продолжение)**

Износ основных средств в сумме 81,613 тысяч тенге и 84,620 тысяч тенге включен в состав административных расходов за 2017 и 2016 годы соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов активы, относящиеся к Актаускому заводу пластических масс, со стоимостью 10,661,181 тысяча тенге и 11,190,435 тысяч тенге, соответственно были обесценены ввиду отсутствия планов по использованию и активного рынка для продажи этих активов. Накопленное обесценение на 31 декабря 2017 года составляет 7,072,613 тысяч тенге (31 декабря 2016 года: 7,605,794 тысяч тенге). Первоначальная стоимость активов к Актаускому заводу пластических масс на 31 декабря 2017 года составила 7, У Компании имеются основные средства по стоимости 115,291 тысяч тенге, которые не были обесценены, но полностью амортизированы на 31 декабря 2017 года (31 декабря 2016 года: 57,129 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2017 года незавершенное строительство в сумме 2,399,221 тысячи тенге представляет собой ремонтные работы капитального характера, произведенные на Актауском заводе пластических масс. Ремонтные работы производило ТОО «Совместное предприятие «Caspi Bitum» на основании договора доверительного управления. Все фактические затраты, понесенные совместным предприятием, будут возмещены ТОО «АЗПМ». Соответственно, Компания признала оценочное обязательство перед ТОО «Совместное предприятие «Caspi Bitum» в сумме 2,687,128 тысяч тенге, включая НДС (Примечание 16).

**7 Налог на добавленную стоимость к возмещению**

По состоянию на 31 декабря 2017 года у Компании имеется налог на добавленную стоимость к возмещению в сумме 662,852 тысяч тенге (31 декабря 2016 года: 674,738 тысяч тенге). Налог на добавленную стоимость к возмещению в сумме 641,912 тысяч тенге является долгосрочным ввиду того, что возмещение ожидается не ранее 2019 года в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан (31 декабря 2016 года: 616,417 тысячи тенге не ранее 2016 года).

**8 Запасы**

	2017	2016
Сырье и материалы	25,134	33,001
Прочее	379	1,016
<b>Итого запасы</b>	<b>25,513</b>	<b>34,017</b>

**9 Торговая и прочая дебиторская задолженность**

	2017	2016
Задолженность ТОО «Sat Operating Atyrau»	-	314,552
Торговая дебиторская задолженность	108,051	306,532
Резерв по сомнительным долгам	(73,314)	(380,023)
<b>Итого торговой и прочей дебиторской задолженности</b>	<b>34,737</b>	<b>241,061</b>

ТОО «Индустриальный парк Мангистау»  
**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017**  
(в тысячах казахстанских тенге)

**9 Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)**

Движение по счету резерва было следующее:

	2017	2016
<b>Резерв под обесценение на 1 января</b>	(380,023)	(1,335,252)
Начислено (Примечание 20)	(7,843)	(63,532)
Использовано	314,552	1,018,761
<b>Резерв под обесценение на 31 декабря</b>	<b>(73,314)</b>	<b>(380,023)</b>

Торговая дебиторская задолженность на 31 декабря выражена в тенге. На торговую дебиторскую задолженность проценты не начисляются.

Далее приведен анализ по срокам торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря:

Всего	Непросрочен- ная и необесценен- ная	Просроченная, но не обесцененная			
		30-60 дней	61-90 дней	90-365 дней	Более 365 дней
31 декабря 2017 года	34,737	34,737	-	-	-
31 декабря 2016 года	241,061	2,319	21,823	31,803	185,116

**10 Займы выданные**

Займы выданные по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов представлены следующим образом:

Валюта	Процентная ставка, %	Срок платежа	31 декабря 2017 г	31 декабря 2016 г
			-	-
ТОО «Совместное предприятие «Caspi Bitum»	Тенге	-	2016-2017	855,700
				817,668

В 2013-2014 годах Компания выдала беспроцентный заем ТОО «Совместное предприятие «Caspi Bitum» на сумму 855.700 тысяч тенге для реализации проекта «Производство дорожных битумов на Актауском заводе пластических масс» в рамках кредитного договора на сумму 2,660,886 тысяч тенге. Первоначальный срок займа – 22 месяца со дня перевода на счет заемщика. В отчетном периоде срок займа был увеличен до 48 месяцев со дня перевода на счет заемщика.

Данный заем при первоначальном признании был отражен по справедливой стоимости на дату выдачи и учитывался впоследствии по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость была определена на основе дисконтированных денежных потоков с использованием эффективной ставки процента в размере 12.3%.

**ТОО «Индустриальный парк Мангистау»  
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017  
(в тысячах казахстанских тенге)**

**10 Займы выданные (продолжение)**

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>Стоимость на 1 января</b>	817,668	748,889
Дисконт	-	(39,745)
Амортизация дисконта	38,032	108,524
<b>Стоимость на 31 декабря</b>	<b>855,700</b>	<b>817,668</b>

**11 Авансы выданные и прочие текущие активы**

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Налог на добавленную стоимость к возмещению	20,940	58,321
Предоплата по налогу на имущество	13,539	13,475
Предоплата по прочим налогам	11	5,348
Расходы будущих периодов	67	8,355
Задолженность по претензиям	2,375	2,375
Задолженность работников	494	2,027
Авансы выданные	232	970
Прочее	397	387
Резерв под обесценение	(2,375)	(2,375)
<b>Итого авансы выданные и прочие текущие активы</b>	<b>35,680</b>	<b>88,883</b>

**12 Денежные средства и их эквиваленты**

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Текущие банковские счета	28,846	501
Срочные банковские вклады	-	31,395
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>28,846</b>	<b>31,896</b>

Денежные средства выражены в тенге. Вознаграждение по остаткам денежных средств на текущих счетах не начисляется.

**13 Уставный капитал**

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов уставный капитал сформирован в размере 7,828,719 тысяч тысяч тенге. 20 марта 2015 года общим собранием акционеров принято решение о преобразовании АО «Kazakhstan Petrochemical Industries» путем реорганизации в товарищество с ограниченной ответственностью.

Дополнительно оплаченный капитал сформирован за счет операций с собственниками Компании в предыдущие периоды. Учредители имеют право на получение дивидендов, а также имеют право голосовать на собраниях Компании исходя из доли в уставном капитале.

В 2017 и 2016 годах Компания не объявляла дивиденды. Информация об участниках Компании приведена в Примечании 1.

ТОО «Индустриальный парк Мангистау»  
**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017**  
(в тысячах казахстанских тенге)

**14 Финансовые обязательства**

	2017	2016
АО "КазМунайГаз-ПМ"	600,000	495,509
АО "НК СПК "Каспий"	15,502	-
Начисленное вознаграждение	251	-
<b>Итого финансовых обязательств</b>	<b>615,753</b>	<b>495,509</b>

Условия заимствования приведены ниже:

Валюта	Процентная ставка, %	Срок платежа (год)	31 декабря	
			2017 г	2016 г
АО "КазМунайГаз-ПМ"	Тенге	-	2016-2017	600,000
АО "НК СПК "Каспий"	Тенге	7.00	2018	15,753

**АО «КазМунайГаз-ПМ»**

Финансовая помощь получена для административных целей. Данная финансовая помощь была отражена по справедливой стоимости и учитывалася впоследствии по амортизированной стоимости, дисконт признан в капитале Справедливая стоимость была определена на основе дисконтированных денежных потоков с использованием эффективной ставки процента в размере 12.3%.

	2017	2016
<b>Стоимость на 1 января</b>	<b>495,509</b>	-
Получение финансовой помощи	25,000	575,000
Дисконт	-	(108,464)
Амортизация дискоита	79,491	28,973
<b>Стоимость на 31 декабря</b>	<b>600,000</b>	<b>495,509</b>

Компания не произвела возврат финансовой помощи в срок, предусмотренный договором. АО «КазМунайГаз-ПМ» обратился в суд с требованием возврата долга, начисленной пени и возмещения уплаченной государственной пошлины. Общая сумма требования составляет 679,800 тысяч тенге. Компания признала обязательство в сумме 24,180 тысяч тенге (примечание 15).

ТОО «Индустриальный парк Мангистау»  
 Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017  
 (в тысячах казахстанских тенге)

**14 Финансовые обязательства (продолжение)**

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью в 2017 году представлены следующим образом:

	1 января 2017 г	Денежные потоки	Прочее	31 декабря 2017 г
АО "КазМунайГаз-ПМ"	495,509	25,000	79,491	600,000
АО "НК СПК "Каспий"	-	15,502	251	15,753
<b>Итого обязательства по финансовой деятельности</b>	<b>495,509</b>	<b>40,502</b>	<b>79,742</b>	<b>615,753</b>

**15 Торговая и прочая кредиторская задолженность**

	2017	2016
Торговая кредиторская задолженность	113,112	36,278
Обязательство за просрочку платежа	24,180	-
Задолженность по оплате труда	28,291	23,552
Налоги к уплате	6,243	5,483
Задолженность по пенсионным и социальным отчислениям	6,860	4,708
Обеспечение исполнения договора, тендерной заявки	2,266	3,078
Прочее	2,597	4,443
<b>Итого торговая и прочая кредиторская звдолженность</b>	<b>183,549</b>	<b>77,542</b>

Торговая и прочая кредиторская задолженность на 31 декабря выражена в тенге.

**16 Обязательство по ремонтным работам**

Обязательство перед ТОО «Совместное предприятие «Caspi Bitum» в сумме 2,687,128 тысяч тенге представляет собой оценку затрат, понесенных в связи с ремонтными работами, произведенными на Актауском заводе пластических масс в период с 2011 по 2013 годы (Примечание 6). Данное обязательство не является юридически признанным со стороны Компании и подлежит уточнению в будущем, по факту предоставления технической документации и принятию работ.

**17 Выручка**

	2017	2016
Аренда железнодорожных путей	80,130	63,439
Транспортировка электроэнергии	56,054	33,736
Транспортировка воды	11,973	10,789
Водоотведение	5,384	5,090
Транспортировка газа	2,345	2,244
Аренда	102,719	-
Прочее	63	98,764
<b>Итого выручка</b>	<b>258,668</b>	<b>214,062</b>

**ТОО «Индустриальный парк Мангистау»  
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017  
(в тысячах казахстанских тенге)**

**18 Себестоимость**

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Расходы по оплате труда	56,847	227,710
Налоги с заработной платы	5,835	25,120
Услуги экспертов	3,652	-
Материалы	1,197	995
<b>Итого себестоимость оказанных услуг</b>	<b>67,531</b>	<b>253,825</b>

**19 Административные расходы**

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Расходы на охрану	65,689	144,684
Заработка плата	226,355	166,434
Расходы на содержание и эксплуатацию зданий	91,789	84,622
Начисленные обязательства за просрочку платежа	24,180	-
Износ и амортизация	82,358	85,999
Налоги	62,535	72,017
Банковские услуги	450	421
Транспортные расходы	21,302	33,791
Расходы по страхованию	5,568	1,307
Командировочные расходы	1,405	8,987
Ремонт и содержание прочих основных средств	1,974	12,816
Разработка проектно-сметной документации	-	53,500
Материалы	7,411	11,986
Подготовка кадров и повышение квалификации	20	6,946
Профессиональные услуги	6,028	7,165
Налоги с заработной платы	24,612	14,639
Прочее	18,981	36,862
<b>Итого общие и административные расходы</b>	<b>640,657</b>	<b>742,176</b>

**20 Списания и убытки от обесценения**

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Списание дебиторской задолженности	-	2,816,972
Обесценение дебиторской задолженности	7,843	65,907
<b>Итого расходов по обесценению</b>	<b>7,843</b>	<b>2,882,879</b>

ТОО «Индустриальный парк Мангистау»  
**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017**  
(в тысячах казахстанских тенге)

**21 Финансовые доходы и расходы**

	2017	2016
<b>Финансовые доходы</b>		
Вознаграждение по депозитам	1,351	19,521
Амортизация дисконта по дебиторской задолженности	-	646,604
Амортизация дисконта по займам выданным	38,032	108,524
<b>Итого финансовых доходов</b>	<b>39,383</b>	<b>774,649</b>
<b>Финансовые расходы</b>		
Вознаграждение по займам полученным	(529)	-
Дисконт по заемам выданным	-	(39,745)
Амортизация дисконта по займам полученным	(79,491)	(28,973)
<b>Итого финансовых расходов</b>	<b>(80,020)</b>	<b>(68,718)</b>

**22 Расходы по подоходному налогу**

*(a) Расходы по подоходному налогу*

	2017	2016
Текущий подоходный налог	-	-
Отложенный подоходный налог	-	-
<b>Расходы по подоходному налогу</b>		

*(b) Сверка действующей налоговой ставки*

Сумма корпоративного подоходного налога отличается от его теоретической суммы, рассчитанной путём умножения прибыли до налогообложения на ставку корпоративного подоходного налога, следующим образом:

	2017	2016
<b>Доход до налогообложения</b>	<b>(513,392)</b>	<b>(2,958,339)</b>
Расчётная сумма налога по установленной ставке (20%)	(102,678)	(591,668)
Поправки на доходы или расходы, не изменяющие	11,188	427,372
Непризнанный отложенный налоговый актив	91,490	164,296
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

ТОО «Индустриальный парк Мангистау»  
 Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017  
 (в тысячах казахстанских тенге)

**22 Расходы по подоходному налогу (продолжение)**

**(c) Отложенные налоговые активы и обязательства**

Отложенные налоговые активы и обязательства признаны в отношении следующих статей:

	2017	2016
<b>Отложенное налоговое обязательство</b>	<b>(14,129)</b>	<b>(14,178)</b>
Основные средства	(14,129)	(14,178)
<b>Отложенный налоговый актив</b>	<b>647,033</b>	<b>1,642,408</b>
Понесенные налоговые убытки	627,932	1,624,031
Начисленные резервы	19,101	18,377
<b>Непризнанный отложенный налоговый актив</b>	<b>(632,904)</b>	<b>(1,628,230)</b>
<b>Признанный отложенный налоговый актив</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Движение непризнанного отложенного налога можно представить следующим образом:

	2017	2016
<b>Чистый отложенный налоговый актив на 1 января</b>	<b>1,628,230</b>	<b>1,463,934</b>
Изменение оценки	(1,086,816)	-
Отнесено в отчет о прибылях и убытке и прочем совокупном доходе	91,490	164,296
<b>Чистый отложенный налоговый актив на 31 декабря</b>	<b>632,904</b>	<b>1,628,230</b>

**23 Вознаграждение персоналу**

	2017	2016
Себестоимость реализации услуг	56,847	227,710
Общие и административные расходы	226,355	166,434
<b>Итого расходов на персонал</b>	<b>283,202</b>	<b>394,144</b>

**24 Операции со связанными сторонами**

Связанными считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние или совместный контроль при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанными сторонами Компании в 2017 году являются участники Компании (Примечание 1), , дочерние предприятия АО «НК СПК «Каспий». Связанными сторонами Компании в 2016 году являются участники Компании, предприятия, находящиеся под контролем.

ТОО «Индустральный парк Мангистау»  
**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017**  
(в тысячах казахстанских тенге)

**24 Операции со связанными сторонами (продолжение)**

Следующие операции со связанными сторонами имели место в годах, закончившихся 31 декабря:

	2017	2016
<b>Финансовые расходы</b>	<b>529</b>	-
АО "НК "СПК "Каспий"	529	-
<b>Выручка от реализации услуг</b>	<b>-</b>	<b>86,094</b>
Компании под контролем АО "РД Казмунайгаз"	-	69,801
Компании под общим контролем группы ФНБ Самрук Казына	-	16,293
<b>Приобретения</b>	<b>-</b>	<b>147</b>
Компании под контролем АО "РД Казмунайгаз"	-	147
Компании под общим контролем группы ФНБ Самрук Казына	-	66,394

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря включает следующие сальдо по операциям со связанными сторонами:

	2017	2016
<b>Торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>-</b>	<b>197,953</b>
Компании под контролем АО "РД Казмунайгаз"	-	197,953
<b>Авансы выданные и прочие текущие активы</b>	<b>-</b>	<b>364</b>
Компании под контролем АО "РД Казмунайгаз"	-	364
<b>Займы выданные</b>	<b>-</b>	<b>855,700</b>
Компании под контролем АО "РД Казмунайгаз"	-	855,700
<b>Торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>-</b>	<b>(7,017)</b>
Компании под контролем АО "РД Казмунайгаз"	-	(7)
Компании под общим контролем группы ФНБ Самрук Казына	-	(7,010)
<b>Финансовые обязательства</b>	<b>615,753</b>	<b>575,000</b>
АО Разведка Добыча "КазМунайГаз"	600,000	575,000
АО "НК "СПК "Каспий"	15,753	-

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Компании за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, составляет 35,737 тысяч тенге и 44,054 тысяч тенге, соответственно, и представляет собой заработную плату и прочие текущие выплаты.

**25 Условные обязательства**

**(a) Политические и экономические условия**

В течение последних лет наблюдались некоторые улучшения в экономической ситуации в стране, тем не менее, экономическая ситуация Республики Казахстан продолжает проявлять характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. В числе прочих, к таким характерным особенностям относятся отсутствие свободно конвертируемой национальной валюты за пределами страны и низкий уровень ликвидности долговых и долевых ценных бумаг на рынках.

Финансовое состояние и будущая деятельность Компании могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающимся рынкам. Руководство Компании не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковые будут иметь место, на данную финансовую отчетность.

**(b) Налогообложение**

Казахстанское налоговое законодательство и практика непрерывно изменяются и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Компании может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, сделки Компании могут быть оспорены налоговыми органами, и Компании могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые периоды открыты для проверки со стороны налоговых органов в течение пяти лет.

Руководство Компании полагает, что соответствующие положения законодательства интерпретированы им правильно, и что позиция Компании, принятая в части налогового и валютного законодательства, будет успешно защищена в случае любого спора. Соответственно, на 31 декабря 2017 и 2016 годов резервы по потенциальным налоговым обязательствам не создавались.

**(c) Судебные процессы и иски**

В ходе обычной хозяйственной деятельности Компания может быть объектом различных судебных процессов и исков. Компания оценивает вероятность возникновения значительных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в финансовой отчетности только тогда, когда вероятно, что потребуется отток ресурсов для урегулирования обязательств, и сумма обязательства может быть измерена с достаточной надежностью.

Руководство Компании полагает, что фактические обязательства, если таковые будут иметь место, повлияют на текущее финансовое положение и финансовые результаты Компании. По этой причине резервы были созданы в данной финансовой отчетности (Примечание 14).

**(d) Страхование**

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Республике Казахстан. На отчетную дату страхование рисков Компании представлено страхованием гражданско-правовой ответственности работодателя за причинение вреда жизни и здоровью работника при исполнении им трудовых обязанностей.

## 26 Управление финансовыми рисками

Деятельность Компании сопряжена с различными финансовыми рисками: рыночный риск, риск ликвидности и кредитный риск. Программа управления рисками Компании сосредоточена на непредсказуемости финансовых рисков и направлена на минимизацию потенциального негативного влияния на финансовые результаты Компании. Компания не использует производные финансовые инструменты для хеджирования своей подверженности рискам.

### Риск влияния изменений процентных ставок на денежные потоки и справедливую стоимость

Риск изменения процентной ставки - это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Подверженность Компании этому риску является несущественной, так как Компания использует займы с фиксированными ставками.

### Ценовой риск

Ценовой риск заключается в возможном колебании цен на продукцию Компании в результате изменения рыночных цен. Компания управляет ценовым риском посредством периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

### Валютный риск

В связи с тем, что Компания не имеет финансовых инструментов, выраженных в иностранной валюте, изменения валютных курсов иностранных валют не могут существенно повлиять на финансовое положение Компании. Подверженность Компании этому риску рассматривается как несущественная.

### Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску в связи с её торговой дебиторской задолженностью. Балансовая стоимость дебиторской задолженности представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску (Примечание 9).

Кредитный риск, связанный с остатками на счетах в финансовых учреждениях контролируется руководством Компании в соответствии с политикой управления денежными средствами Компании. Максимальный размер чувствительности Компании к кредитному риску, возникающему от дефолта финансовых учреждений равен балансовой стоимости этих финансовых активов.

ТОО «Индустральный парк Мангистау»  
**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017**  
(в тысячах казахстанских тенге)

**26 Управление финансовыми рисками (продолжение)**

В следующей таблице показаны сальдо финансовых активов в банках на отчётную дату с использованием обозначений кредитных рейтингов «Standard and Poor's»:

	2017	2016
<b>Текущие банковские счета в банках и срочные депозиты</b> С кредитным рейтингом от "BB+" до " BBB+"	28,846	31,896
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>28,846</b>	<b>31,896</b>

**Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск возникновения у Компании трудностей при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Компания регулярно отслеживает потребность в ликвидных денежных средствах и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств

Компания осуществляет финансирование своей инвестиционной деятельности, используя денежные средства, полученные от операционной деятельности и текущих займов.

В таблице ниже представлены сроки погашения финансовых обязательств Компании на 31 декабря 2017 и 2016 годов, исходя из недисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями.

	До востребо- вания и менее 1	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 3 лет	Денежные потоки
Финансовые обязательства	600,000	-	15,753	-	615,753
Торговая и прочая кредиторская задолженность	41,394	117,975	24,180	-	183,549
Обязательство по ремонтным работам	2,687,128	-	-	-	2,687,128
<b>Итого на 31 декабря 2017 года</b>	<b>3,328,522</b>	<b>117,975</b>	<b>39,933</b>	<b>-</b>	<b>3,486,430</b>

ТОО «Индустриальный парк Мангистау»  
**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017**  
(в тысячах казахстанских тенге)

**26 Управление финансовыми рисками (продолжение)**

До востребо- вания и менее 1	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 3 лет	Денежные потоки
Финансовые обязательства	-	-	495,509	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	33,743	43,799	-	77,542
Обязательство по ремонтным работам	2,687,128	-	-	2,687,128
<b>Итого на 31 декабря 2016 года</b>	<b>2,720,871</b>	<b>43,799</b>	<b>495,509</b>	<b>- 3,260,179</b>

**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

У компании отсутствуют финансовые активы и обязательства, учитываемые по справедливой стоимости. Руководство Компании считает, что балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, займов и торговой кредиторской задолженности, отражаемые по амортизированной стоимости в данной финансовой отчетности, приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

**Управление капиталом**

Задача деятельности Компании в сфере управления капиталом состоит в поддержании способности Компании продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, обеспечивая доход для единственного участника и выгоды для других заинтересованных лиц, а также в поддержании оптимальной структуры капитала для снижения стоимости капитала. В целях поддержания или корректировки структуры капитала Компания может скорректировать сумму дивидендов, выплачиваемых единственному участнику, осуществить возврат капитала единственному участнику, выпустить новый капитал и продать активы с целью уменьшения задолженности.

**27 События после отчетной даты**

Не было существенных событий после отчетной даты.