

**АО «Национальная Компания СПК «Каспий»
Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
с аудиторским заключением независимого аудитора**

Содержание

Заявление об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности.....	3
Заключение независимого аудитора.....	4-6
Консолидированная финансовая отчетность	
Консолидированный отчет о финансовом положении.....	7-8
Консолидированный отчет о совокупном убытке.....	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	10
Консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности.....	12-57

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

Руководство АО «Национальная Компания СПК «Каспий» (далее - «Компания») отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Компании и её дочерних организации (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также консолидированные 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 консолидированной финансовой отчетности руководство Группы 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 Группы; и
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017, была утверждена руководством 29 июня 2018 года.

Председатель Правления
Управляющий директор
И.о. главного бухгалтера



Абиесов Ж.А.

Алиева Л.Ж.

Горбунова К.В.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру и Совету директоров АО «Национальная компания СПК «Каспий»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Национальная компания СПК «Каспий» и её дочерних организация (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, консолидированного отчета о совокупном убытке, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной 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 консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы на 31 декабря 2017 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

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. Ремонтные работы, стоимостью 2,399,221 тысяч тенге относятся к основным средствам Группы, 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».

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной 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.

Прочие вопросы

Аудит консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, проводился другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение по этой консолидированной финансовой отчетности.

Ответственность руководства и лиц, ответственных за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, 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 консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная 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 консолидированной 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 консолидированной 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 включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля 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 консолидированной 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытия информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
-

	Прим.	31 декабря 2017 г	31 декабря 2016 г
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	7,949,251	2,336,244
Биологические активы		-	22,461
Нематериальные активы		4,837	2,022
Инвестиции	7	164,727	310,997
Займы выданные	8	72,625	672,809
Налоги к возмещению	9	641,911	-
Торговая и прочая долгосрочная дебиторская задолженность	10	-	363,776
Прочие внеоборотные активы	10, 11	21,464	5,335,996
Итого внеоборотных активов		8,854,815	9,044,305
Оборотные активы			
Запасы	12	4,912,699	356,390
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	997,548	1,386,740
Займы выданные	8	882,955	47,107
Предоплата по подоходному налогу		95,820	36,378
Авансы выданные и прочие текущие активы	13	3,867,051	2,163,726
Денежные средства и их эквиваленты	14	5,913,853	2,304,266
Итого оборотных активов		16,669,926	6,294,607
ВСЕГО АКТИВОВ		25,524,741	15,338,912

	Прим.	31 декабря 2017 г	31 декабря 2016 г
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	15	26,801,551	18,331,273
Накопленный убыток		(14,758,516)	(12,436,139)
Итого собственный капитал		12,043,035	5,895,134
Неконтрольные доли участия		26,954	(790,723)
Итого капитал		12,069,989	5,104,411
Долгосрочные обязательства			
Финансовые обязательства	16	1,210,746	8,725,240
Задолженность за приобретенную дочернюю компанию	17	1,909,944	-
Отложенные налоговые обязательства	26	38,187	29,314
Прочие долгосрочные обязательства		-	333
Итого долгосрочных обязательств		3,158,877	8,754,887
Краткосрочные обязательства			
Финансовые обязательства	16	6,584,640	114,241
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	3,657,350	638,981
Краткосрочные резервы	18	-	37,042
Вознаграждения работникам	18	-	1,006
Прочие краткосрочные обязательства	18	-	688,344
Авансы полученные		53,885	-
Итого краткосрочных обязательств		10,295,875	1,479,614
Всего капитал и обязательств		25,524,741	15,338,912

От имени руководства Группы:

Председатель Правления

Управляющий директор

И.о. главного бухгалтера

29 июня 2018 года



Абиесов Ж.А.

Алиева Л.Ж.

Горбунова К.В.

	Прим.	2017 год	2016 год
Выручка	19	1,212,265	1,281,144
Себестоимость продаж	20	(1,050,762)	(1,464,605)
Валовая прибыль / (убыток)		161,503	(183,461)
Расходы по реализации	21	(169,473)	(167,648)
Общие и административные расходы	22	(1,55,371)	(558,196)
Списания и убытки от обесценения	23	(2,330,619)	-
Прочие доходы	24	741,933	1,100,708
Прочие расходы	24	(134,006)	(679,640)
Операционный убыток		(2,886,033)	(488,237)
Финансовые доходы	25	2,011,801	225,995
Финансовые расходы	25	(518,629)	(152,582)
Доход от долевого участия		-	(20,761)
Убыток до налогообложения		(1,392,861)	(435,585)
Расходы по подоходному налогу	26	(13,108)	(1,815)
Убыток за год		(1,405,969)	(437,400)
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный убыток за год		(1,405,969)	(437,400)
Итого совокупный убыток, причитающийся:			
Группе АО «Национальная Компания СПК «Каспий»		(1,394,674)	(379,356)
Неконтрольным долям участия		(11,295)	(58,044)

От имени руководства Группы:

Председатель Правления

Управляющий директор

И.о. главного бухгалтера

29 июня 2018 года



Абиесов Ж.А.

Алиева Л.Ж.

Горбунова К.В.

	2017	2016
Операционная деятельность		
Денежные поступления от покупателей	1,196,942	1,030,647
Аваны полученные	53,810	36,779
Денежные средства, выплаченные поставщикам	(3,968,956)	(2,382,306)
Денежные средства, выплаченные сотрудникам	(697,090)	(535,180)
Выплата налогов	(205,916)	(253,902)
Аваны выплаченные поставщикам	(232)	(262,001)
Вознаграждения полученные	33,358	27,417
Вознаграждения уплаченные	(3,570)	-
Прочие выплаты	-	(851,708)
Прочие поступления	23,534	1,059,433
Денежные потоки от операционной деятельности	(3,568,120)	(2,130,821)
Инвестиционная деятельность		
Поступления по депозитам	23,531	-
Приобретение основных средств	(1,672,068)	(2,414)
Реализация прочих инвестиций	850	-
Реализация дочерних компаний	(9,393)	-
Выручка от продажи основных средств	14,699	84,753
Приобретение дочерних предприятий	31,896	-
Погашение выданных займов	236,470	-
Инвестиции в ассоциированные организации	(104)	-
Прочие поступления	25,144	-
Прочие выбытия	(10,933)	-
Денежные потоки в инвестиционной деятельности	(1,359,908)	82,339
Финансовая деятельность		
Эмиссия акций	8,470,279	1,397,191
Погашение займов	(210,000)	(1,158,751)
Получение займов	277,336	-
Прочие поступления	-	3,753,271
Прочие выбытия	-	(113,853)
Денежные потоки в финансовой деятельности	8,537,615	3,877,858
Чистое увеличение денежных средств	3,609,587	1,829,376
Денежные средства на начало периода	2,304,266	474,890
Денежные средства на конец периода	5,913,853	2,304,266

От имени руководства Группы

Председатель Правления

Управляющий директор

И.о. главного бухгалтера

29 июня 2018 года



Абиесов Ж.А.

Алиева Л.Ж.

Горбунова К.В.

АО «Национальная Компания СПК «Каспий»

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2017

	Акционерный капитал	Накопленный убыток	Итого собственный капитал	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
Остаток на 1 января 2016 года	16,008,773	(10,269,222)	5,739,551	(732,679)	5,006,872
Изменения в учетной политике	-	16,784	16,784	-	16,784
Чистый убыток за год	-	(379,356)	(379,356)	(58,044)	(437,400)
Взносы собственников	2,322,500	-	2,322,500	-	2,322,500
Передача активов по решению акционера	-	(1,804,345)	(1,804,345)	-	(1,804,345)
Остаток на 1 января 2017 года	18,331,273	(12,436,139)	5,895,134	(790,723)	5,104,411
Приобретение дочерней организации	-	-	-	38,249	38,249
Выбытие дочерней организации	-	-	-	929	929
Изменения в учетной политике (Примечание 27)	-	(789,794)	(789,794)	789,794	-
Чистый убыток за год	-	(1,394,674)	(1,394,674)	(11,295)	(1,405,969)
Взносы собственников	8,470,278	-	8,470,278	-	8,470,278
Передача активов по решению акционера	-	(137,909)	(137,909)	-	(137,909)
Остаток на 31 декабря 2017 года	26,801,551	(14,758,516)	12,043,035	26,954	12,069,989

От имени руководства Группы:

Председатель Правления

Управляющий директор

И.о. главного бухгалтера

29 июня 2018 года

Абиесов Ж.А.

Алиева Л.Ж.

Горбунова К. В.



Примечания на странице 12-57 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

1 Информация о Группе

Акционерное общество «Национальная Компания СПК «Каспий» (далее – «Компания») перерегистрировано Управлением юстиции города Актау Департамента юстиции Мангистауской области 16 февраля 2012 года, свидетельство регистрации 316-1943-01-АО. Первичная регистрация произведена 8 октября 2007 года.

Основным видом деятельности Компании является:

- Участие в разработке и реализации инвестиционных проектов;
- Участие в разработке и реализации программ, направленных на развитие социальной сферы;
- Взаимодействие с государственными органами по передаче части активов государственной собственности, земли в собственность Компании;
- Разработка и реализация проектов по реабилитации и реструктуризации предприятий, переданных Компании в оплату объявленных акций.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, Мангистауская область, город Актау, микрорайон 4 «А», прибрежная зона, административное здание № 19, АО «НК «СПК Каспий».

Единственным акционером Компании является ГУ «Управление финансов по Мангистауской области» (далее – «Единственный акционер»).

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность следующих организаций:

Наименование организации	Основная деятельность	Доля участия, %	
		2017	2016
ТОО "Caspiy Build"	Выполнение строительно-монтажных работ	100	100
ТОО "Caspiy Operating"	Озеленение, вывоз бытовых отходов	49	100
ТОО "Карагандубек"	Животноводство	-	98.5
ТОО "Каспий-Берекет"	Торгово-закупочная деятельность	100	100
ТОО "Опреснительный завод "Каспий"	Получение из морской воды питьевой воды	100	100
ТОО "Caspiy Electronics"	Производство компьютеров, электронной и оптической продукции	100	100
АО "Инвестиционная Компания "Мангистау"	Инвестирование, со-финансирование, структурирование инвестиционных проектов	26.02	26.02
ТОО "Akku Development"	Разработка строительных проектов	-	49
ТОО "Caspian Inspection Company"	Услуги по контролю количества и качества грузов	-	35
ТОО "Каспийский Технический Флот"	Дноуглубительные работы, работы на морском шельфе	20	20
ТОО "Индустриальный парк Мангистау"	Аренда, управление недвижимостью, предоставление услуг	97.8	-
ТОО "Каспий Агро Логистик"	Оптовая торговля фруктами и овощами	49	-
ТОО "Каспий Аруана"	Животноводство	49	-

1 Информация о Группе (продолжение)

Ниже приведена информация о существенных дочерних организациях

ТОО «Caspiy Build»

Товарищество с ограниченной ответственностью «Caspiy Build» перерегистрировано Департаментом юстиции Мангистауской области Министерства Юстиции Республики Казахстан 13 июля 2012 года. Дата первичной регистрации 24 марта 2011 года.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, Мангистауская область, город Актау, микрорайон 4 «А», прибрежная зона, административное здание № 19, АО «НК «СПК Каспий», кабинет 209.

ТОО «Каспий-Берекет»

Товарищество с ограниченной ответственностью «Каспий-Берекет» перерегистрировано Департаментом юстиции Мангистауской области Министерства Юстиции Республики Казахстан 5 сентября 2012 года. Дата первичной регистрации 4 августа 2011 года.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, Мангистауская область, город Актау, Промзона, район ГСК «Хазар».

ТОО «Опреснительный завод «Каспий»

Товарищество с ограниченной ответственностью «Опреснительный завод «Каспий» зарегистрировано Департаментом юстиции Мангистауской области Министерства Юстиции Республики Казахстан 27 июня 2011 года.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, Мангистауская область, город Актау, Промышленная зона 4, здание 74.

ТОО «Индустриальный парк Мангистау»

ТОО «Индустриальный парк Мангистау» 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 предприятие переименовано из ТОО «АЗПМ» в ТОО «Индустриальный парк Мангистау».

В декабре 2016 года было принято решение о приобретении 97.8% доли участия в ТОО «АЗПМ». В январе 2017 года сделка по приобретению была завершена (Примечание 5).

Изменение в структуре дочерних организаций приведено в Примечании 5.

2 Основа подготовки

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

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

Подготовка финансовой отчетности 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. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для консолидированной финансовой отчетности Компании, раскрыты в Примечании 4. Данные оценки основаны на информации, имеющейся в наличии на дату подготовки финансовой отчетности. 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 Группа 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.

2 Основа подготовки (продолжение)

Принцип непрерывности

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, которое предполагает реализацию активов и урегулирование договорных обязательств в ходе обычной деятельности. Группа имеет отрицательный финансовый результат за 2017 год в сумме 1,405,969 тысяч тенге (2016: 437,400 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 Группа может быть не способна реализовать свои активы и исполнить свои обязательства в ходе осуществления своей обычной деятельности. Целью создания Компании не является стабильное извлечение прибыли, а финансовое положение Компании зависит от финансирования единственного акционера. В 2014 году утверждена стратегия развития Компании до 2024 года.

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

Функциональная валюта

Настоящая финансовая отчетность представлена в тенге, и 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.

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и её дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2017 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным подходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также имеет возможность влиять на подход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы подверженности рискам, связанным с переменным подходом от участия в объекте инвестиций, или прав на получение такого дохода;
- наличие у Группы возможности влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций. Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

2 Основа подготовки (продолжение)

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трёх компонентов контроля. Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней компанией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней компанией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированный отчёт о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода (далее «ПСД») относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчётность дочерних компаний корректируется для приведения учётной политики таких компаний в соответствие с учётной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвилла), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

3 Обзор существенных аспектов учетной политики

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

Группа впервые применила некоторые поправки к стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Группа 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 Группы, поскольку Группа 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 Группы.

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 Группы. Группа 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. Группа 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 организации или совместному предприятию, или вносятся в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3, в сделке между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием, признаются в полном объеме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющих у иных, чем организация, инвесторов в ассоциированной организации или совместном предприятии.

3 Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

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 Группы, так как Группа 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.

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.

3 Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

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 Группа 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.

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 Группе.

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.

3 Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

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. Группа применяет данные поправки, когда они вступят в силу. Однако поскольку текущая деятельность Группы соответствует требованиям разъяснения, Группа 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 E3-E7 МСФО (IFRS) 1, были удалены, поскольку они выполнили свою функцию. Данные поправки вступают в силу 1 января 2018 г. Данные поправки не применяются к Группе.

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

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: (a) дату первоначального признания ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями; (b) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие становятся инвестиционными организациями; и (c) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие, являющиеся инвестиционными организациями, впервые становятся материнскими организациями. Данные поправки применяются ретроспективно и вступают 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 Группе.

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

Данные поправки устраняют 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.

3 Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

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 Группе.

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 Группы соответствует требованиям разъяснения, Группа 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.

3 Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

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. Допускаются определенные освобождения при переходе. Группа 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 Группа 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:

	Годы
Здания и сооружения	10-50
Машины и оборудование	4-25
Транспортные средства	2-10
Прочие	2-15

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.

3 Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

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.

(с) 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 Группы 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 дисконта 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 дисконты 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.

3 Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты 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.

Классификация финансовых активов

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

Дебиторская задолженность представляет собой производный 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

Группа прекращает признание финансовых активов, когда (а) финансовые активы выкуплены или срок договорных прав требования на потоки денежных средств по финансовому активу истек; или (б) Группа передает договорные права на получение потоков денежных средств по финансовому активу или заключила квалифицируемое соглашение о передаче актива, при котором Группа 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.

3 Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

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.

(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 Группа 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.

3 Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

(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.

(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 Группы безусловного права перенести срок расчетов по обязательствам не менее чем на двенадцать месяцев после отчетного периода.

(j) **Затраты по заимствованиям**

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 Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему передачу от арендодателя Группы 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.

3 Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

(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 Группы. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Группа от имени своих работников удерживает такие пенсионные и выходные пособия. При выходе работников на пенсию финансовые обязательства Группы прекращаются, и все выплаты осуществляются единым государственным накопительным пенсионным фондом.

(n) Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Группа 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.

Группа 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 прогнозных 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 совокупном 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 Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства.

3 Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

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.

(о) 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:

- Группа передала покупателю существенные риски и выгоды, связанные с владением товаром;
- Группа не сохраняет за собой ни управленческих 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 надёжно оценены.

3 Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

(р) 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 Группы по текущему подоходному налогу рассчитываются по ставке налога, действовавшей на дату отчета о финансовом положении.

Отложенный налог

Отложенный налог признается по разнице 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.

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:

- Группа имеет юридически закрепленное право зачесть текущие налоговые активы против текущих налоговых обязательств;
- Обязательства относятся к подоходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом;
- Группа 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.

3 Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

(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

Группа 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:

(a) Обесценение нефинансовых активов

Группа проверяет балансовую стоимость своих нефинансовых активов на предмет выявления признаков обесценения. На основе анализа внутренних и внешних факторов руководство установило отсутствие признаков обесценения на отчетную дату 2017 и 2016 годов.

(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) Подоходный налог

При оценке налоговых рисков руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Группа 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.

5 Приобретение и реализация дочерних организаций

Приобретение ТОО «Индустриальный парк Мангистау»

30 декабря 2016 года заключен договор о приобретении 97.8% доли участия в уставном капитале ТОО «Индустриальный парк Мангистау» на следующих условиях:

- Право на приобретаемую долю в уставном капитале переходит с момента получения корпоративных решений и получения согласия Комитета по регулированию естественных монополий;
- Стоимость возмещения составляет 2,989,845 тысяч тенге;
- Оплата приобретаемой доли будет производиться с рассрочкой платежа до 10 лет, без применения индексации;
- Исполнения обязательства по платежу будет осуществляться исключительно за счет и в случае выделения средств из местного бюджета;
- Первый платеж должен быть произведен в срок до 31 марта 2017 года.

Руководство Группы оценила возможность получения денежных средств из местного бюджета и пришло к выводу, что платежи за приобретенную долю будет производиться с 2020 года.

Справедливая стоимость была определена на основе дисконтированных денежных потоков с использованием эффективной ставки процента в размере 7.8%, ставка 10 летних ценных бумаг Министерства финансов Республики Казахстан, составила 1,700,348 тысяч тенге, амортизация дисконта за 2017 год составила 209,595 тысяч тенге (Примечание 25).

Контроль к Группе перешел в январе 2017 года после получения всех необходимых решений.

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

Группа решила оценивать неконтролирующую долю участия в объекте приобретения по пропорциональной доле её участия в идентифицируемых чистых активах ТОО «Индустриальный парк Мангистау».

5 Приобретение и реализация дочерних организаций (продолжение)

На дату приобретения контроля над ТОО «Индустриальный парк Мангистау», чистые активы были следующие:

	Стоимость чистых активов на дату приобретения контроля
Основные средства	3,115,687
Нематериальные активы	4,244
Запасы	34,017
Торговая и прочая дебиторская задолженность	245,328
Займы выданные	817,668
Авансы выданные и прочие текущие активы	759,482
Денежные средства и их эквиваленты	31,896
Всего активов	5,008,322
Финансовые обязательства	(495,509)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2,762,338)
Авансы полученные	(11,878)
Всего обязательств	(3,269,725)
Чистые активы	1,700,348
Неконтролирующая доля участия	38,249
Справедливая стоимость вознаграждения, подлежащая передаче	1,700,348
Денежные средства полученные	31,896

5 Приобретение и реализация дочерних организаций (продолжение)**Реализация ТОО «Карагандубек»**

25 ноября 2016 года Группа заключила договор о реализации 98.5% в уставном капитале ТОО «Карагандубек». В январе 2017 года были выполнены все условия договора и Группа передала контроль над дочерней организацией.

Результат потери контроля приведен ниже:

	Стоимость чистых активов на дату потеря контроля
Основные средства	27,501
Биологические активы	22,461
Нематериальные активы	219
Запасы	2,035
Торговая и прочая дебиторская задолженность	26,009
Денежные средства и их эквиваленты	96
Всего активов	78,321
Отложенные налоговые обязательства	(3,353)
Финансовые обязательства	(43,619)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(93,286)
Всего обязательств	(140,258)
Реализованные активы	(61,008)
Неконтролирующая доля участия	(929)
Вознаграждение, полученное в 2016 году	60,396
Доход от реализации	61,008
Денежные средства выбывшие	(96)

5 Приобретение и реализация дочерних организаций (продолжение)**Реализация контроля над ТОО «Caspiy Operating»**

23 декабря 2016 года Группа подписала договор о реализации доли участия в ТОО «Caspiy Operating», 51% за 707 тысяч тенге.

Право собственности на 51% доли участия в уставном капитале передано в январе 2017 года.

Результат потери контроля приведен ниже:

	Стоимость чистых активов на дату потеря контроля
Основные средства	26,610
Запасы	9,596
Торговая и прочая дебиторская задолженность	139,962
Денежные средства и их эквиваленты	10,004
Всего активов	186,172
Отложенные налоговые обязательства	(883)
Финансовые обязательства	(441,423)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(97,611)
Всего обязательств	(539,917)
Реализованные активы	(353,745)
Балансовая стоимость 49% в уставном капитале	41,913
Полученное вознаграждение	707
Доход от реализации	396,365
Денежные средства выбывшие	(9,297)

6 Основные средства

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость на 1							
января 2016 года	749,925	1,852,691	963,187	313,891	99,580		3,979,274
Поступления	274,788	99,655	87,538	28,868	68,371	-	559,220
Оплата за акции	-	-	-	96,948	-	-	96,948
Выбытия	(292,765)	(239,468)	(231,153)	(105,489)	(19,123)	-	(887,998)
Реклассификация			496	19	(515)		-
Ввод в эксплуатацию	57,248	-	-	-	-	-	57,248
Первоначальная стоимость на 31							
декабря 2016 года	789,196	1,712,878	820,068	334,237	148,313	-	3,804,692
Приобретение дочерней организации	-	5,716,870	6,425,870	49,802	164,909	2,399,221	14,756,672
Выбытие дочерних организаций	-	(23,960)	(25,445)	(45,118)	(11,159)	-	(105,682)
Реклассификация из прочих долгосрочных активов	-	-	-	-	-	1,139,923	1,139,923
Реклассификация из/в запасы			24,980		(5,047)		19,933
Поступления	110,974	2,678	59,462	194	17,366	1,651,782	1,842,456
Выбытия	(41,756)	(18,406)	(1,378,160)	(7,515)	(4,758)	-	(1,450,595)
Передача по решению акционера	(137,909)	-	-	-	-	-	(137,909)
Результат инвентаризации	-	-	29,341	-	-	-	29,341
Ввод в эксплуатацию	-	156,932	2,638,565	-	(16,142)	(2,779,355)	-
Первоначальная стоимость на 31							
декабря 2017 года	720,505	7,546,992	8,594,681	331,600	293,482	2,411,571	19,898,831

АО «Национальная Компания СПК «Каспий»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017
(в тысячах казахстанских тенге)

6 Основные средства (продолжение)

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
Накопленный износ на 1 января 2016 года	-	(571,012)	(671,338)	(205,154)	(59,851)	-	(1,507,355)
Начисления за год	-	(89,197)	(83,089)	(16,996)	(13,535)	-	(202,817)
Списано при выбытии	-	70,070	116,160	41,322	14,172	-	241,724
Накопленный износ на 31 декабря 2016 года	-	(590,139)	(638,267)	(180,828)	(59,214)	-	(1,468,448)
Приобретение дочерней организации	-	(5,138,509)	(6,336,136)	(31,333)	(135,007)	-	(11,640,985)
Выбытие дочерних организаций	-	17,235	12,953	13,733	7,650	-	51,571
Начисления за год	-	(166,161)	(60,881)	(24,205)	(28,419)	-	(279,666)
Реклассификация накопленного износа	-	-	22,226	-	(22,226)	-	-
Списано при выбытии	-	12,315	1,364,764	6,128	4,741	-	1,387,948
Накопленный износ на 31 декабря 2017 года	-	(5,865,259)	(5,635,341)	(216,505)	(232,475)	-	(11,949,580)
Балансовая стоимость на 1 января 2016 года	749,925	1,281,679	291,849	108,737	39,729	-	2,471,919
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 года	789,196	1,122,739	181,801	153,409	89,099	-	2,336,244
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года	720,505	1,681,733	2,959,340	115,095	61,007	2,411,571	7,949,251

6 Основные средства (продолжение)

Износ основных средств отнесен в состав следующих статей:

	2017	2016
Себестоимость продаж	101,583	128,373
Расходы по реализации	39,206	18,133
Общие и административные расходы	138,877	56,311
Всего	279,666	202,817

Валовая балансовая стоимость основных средств полностью амортизированных, но используемых Компанией составляет 349,179 тысяч тенге на 31 декабря 2017 года (2016: 89,212 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2017 активы, относящиеся к Актаускому заводу пластических масс, со стоимостью 10,661,181 тысяча тенге 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.

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, будут возмещены ТОО «Индустриальный парк Мангистау». Соответственно, Группа признала оценочное обязательство перед ТОО «Совместное предприятие «Caspi Bitum» в сумме 2,687,128 тысяч тенге, включая НДС (Примечание 18).

7 Инвестиции

Компания является участником следующих предприятий:

	2017 год		2016 год	
	Доля участия, %	Стоимость	Доля участия, %	Стоимость
ТОО "Caspiy Operating"	49	41,913	-	-
АО "Инвестиционная Компания "Мангистау"	26.02	177,023	26.02	177,023
ТОО "Akku Development"	-	-	49	70
ТОО "Caspian Inspection Company"	-	-	35	21,000
ТОО "Каспийский Технический Флот"	20	2,000	20	112,974
ТОО "Каспий Агро Логистик"	49	91,564	-	-
ТОО "Каспий Аруана"	49	104	-	-
Резерв под обесценение		(147,877)		(70)
Итого инвестиций		164,727		310,997

ТОО «Akku Development» реорганизована и исключена из реестра юридических лиц. Списание инвестиции произведено за счет имеющегося резерва на 31 декабря 2016 года.

25 января 2017 года Группа реализовала имеющуюся долю участия в ТОО «Caspian Inspection Company» за 850 тысяч тенге.

7 Инвестиции (продолжение)

В соответствии с решением суда Группа получила в собственность земельный участок, переданный в уставный капитал ТОО «Каспийский Технический Флот» стоимостью 110,974 тысяч тенге.

ТОО «Каспий Агро Логистик» учрежден в марте 2017 года, в счет оплаты уставного капитала переданы основные средства оценочной стоимостью 91,564 тысяч тенге.

ТОО «Каспий Аруана» учрежден в мае 2017 года, оплата уставного капитала произведена денежными средствами.

Обесценение признано в отношении инвестиции в АО «Инвестиционная компания Мангистау» и ТОО «Caspiy Operating». АО «Инвестиционная компания Мангистау» является бездействующей с момента её учреждения. ТОО «Caspiy Operating» обесценено до возможной стоимости реализации исходя из недавних сделок Группы.

8 Займы выданные

	2017	2016
Долгосрочная часть		
Микрокредиты выданные	391,781	656,734
Резерв под обесценение микрокредитов	(319,156)	-
Прочие займы	-	16,075
Долгосрочная часть выданных займов	72,625	672,809
Текущая часть		
Микрокредиты выданные	80,948	-
Начисленные вознаграждения по микрокредитам	31,030	34,365
Резерв под обесценение микрокредитов	(91,220)	-
ТОО «Совместное предприятие «Caspi Bitum»	855,700	-
Прочие займы	6,497	12,742
Текущая часть выданных займов	882,955	47,107

В 2016 году была ликвидирована дочерняя организация Компании, ТОО «Микро финансовая организация Мангистау». Право требования по выданным микрокредитам были переданы Компании. Микрокредиты первоначально были выданы на срок от 1 года до 5 лет, ставка вознаграждения 12-20% годовых. Выдача микрокредитов производилась в период 2013 -2015 годов. На 31 декабря 2017 года большая часть задолженности является просроченной, Группа признала обесценение в сумме 410,376 тысяч тенге.

В 2013-2014 годах Группа 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.

8 Займы выданные (продолжение)

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%.

9 Налоги к возмещению

Налог на добавленную стоимость к возмещению в сумме 641,911 тысяч тенге является долгосрочным ввиду того, что возмещение ожидается не ранее 2019 года в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан.

10 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	2017	2016
Долгосрочная дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	284,923	363,776
Резерв под обесценение	(284,923)	-
Итого долгосрочной дебиторской задолженности	-	363,776
Текущая дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	706,161	743,260
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	434,217	437,617
Задолженность по претензиям	452,028	-
Задолженность акционера	348,550	348,550
Задолженность прочих государственных учреждений	77,000	-
Прочая дебиторская задолженность	345,188	244,512
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон	-	-
Резерв под обесценение	(1,365,596)	(387,199)
Итого текущей дебиторской задолженности	997,548	1,386,740

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

10 Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Группа использует счет оценочных резервов в отношении сомнительной дебиторской задолженности. Движение по счету резерва было следующее:

	2017	2016
Резерв под обесценение на 1 января	387,199	620,206
Начислено	1,223,556	-
Приобретение дочерней организации	65,471	-
Использовано	(25,707)	(233,007)
Резерв под обесценение на 31 декабря	1,650,519	387,199

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

	Всего	Непросроченная и необесцененная	Просроченная, но не обесцененная			
			30-60 дней	61-90 дней	90-365 дней	Более 365 дней
31 декабря 2017 года	997,548	142,987	429,011	-	77,000	348,550
31 декабря 2016 года	1,750,516	12,699	1,025,491	363,776	-	348,550

11 Прочие долгосрочные активы

	2017	2016
Незавершенное строительство	-	5,224,714
Контракты на недропользование	21,464	26,570
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	-	84,712
Итого прочие долгосрочные активы	21,464	5,335,996

Группа имеет контракты на недропользование, которые предназначены для реализации. Руководство рассматривает различные варианты реализации данных контрактов – продажа, создание совместных предприятий.

В течение 2017 года капитализировано 10,932 тысячи затрат (2016: 28,712 тысяч тенге). В 2017 году реализован один проект (2016: один) балансовой стоимостью 17,254 тысяч тенге (2016: 10,910 тысяч тенге) за 25,144 тысяч тенге (2016: 17,046 тысяч тенге).

12 Запасы

	2017	2016
Сырье и материалы	115,826	95,194
Товары	130,021	152,197
Незавершенное производство	4,626,448	144,535
Прочие	75,949	9
Резерв по неликвидным запасам	(35,545)	(35,545)
Итого запасы	4,912,699	356,390

Запасы Группы включают незавершенное строительство по проекту «Строительство жилых домов с внутриквартальными инженерными сетями и благоустройством первой очереди 33 микрорайона города Актау» с сумме 4,626,448 тысяч тенге, предназначенное для продажи. В 2018 году Группа приступила к реализации квартир по этому проекту.

В 2017 году Группа списала на расходы незавершенное строительство по проектам Шығыс 1 и Шығыс 2 в размере 131,968 тысяч тенге по причине невозмещаемости.

Движение в резерве под обесценение запасов можно представить следующим образом:

	2017	2016
Резерв под обесценение на 1 января	35,545	58,783
Начислено	-	28,874
Использовано	-	(52,112)
Резерв под обесценение на 31 декабря	35,545	35,545

13 Авансы выданные и прочие текущие активы

	2017	2016
Налог на добавленную стоимость к возмещению	445,621	517,413
Авансы выданные	3,395,137	1,608,658
Переплата по прочим налогам	37,237	12,792
Задолженность работников	2,889	3,650
Расходы будущих периодов	2,443	3,161
Прочие	2,733	18,052
Резерв под обесценение авансов выданных и прочих текущих активов	(19,009)	-
Итого авансов выданных и прочих текущих активов	3,867,051	2,163,726

Авансы выданы подрядчикам дочерней организации, выполняющим работы по проекту «Модернизация автодороги Курык-Порт-Курык».

14 Денежные средства и их эквиваленты

	2017	2016
Денежные средства в кассе	1,214	2,874
Текущие банковские счета	5,912,639	2,195,371
Срочные банковские вклады	-	106,021
Итого денежные средства и их эквиваленты	5,913,853	2,304,266

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

15 Акционерный капитал

Общее количество объявленных к выпуску простых акций 30,000,000 штук (2016: 21,000,000 штук). Количество размещенных акций 26,801,551 штук (2016: 18,331,272 штук) полностью оплачены. Привилегированных акций не выпускалось.

Информация о единственном акционере приведена в Примечании 1.

16 Займы

	2017	2016
Долгосрочные обязательства		
ГУ "Управление финансов Мангистауской области"	1,210,746	7,824,570
ГУ "Областное управление сельского хозяйства"	-	444,295
Начисленное вознаграждение	-	456,375
Итого долгосрочных займов	1,210,746	8,725,240
Краткосрочные обязательства		
АО "КазМунайГаз-ПМ"	600,000	-
ГУ "Областное управление сельского хозяйства"	444,295	-
ГУ "Управление финансов Мангистауской области"	4,827,704	-
Начисленное вознаграждение	712,641	114,241
Итого краткосрочных займов	6,584,640	114,241

16 Займы (продолжение)

Условия заимствования на 31 декабря 2017 года приведены ниже:

	Валюта	Процентная ставка, %	Срок платежа (год)	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
ГУ "Управление финансов по Мангистауской области"	Тенге	2.65	2018	4,827,704	5,540,345
ГУ "Управление финансов по Мангистауской области"	Тенге	0.02	2036	2,786,866	1,210,746
АО "КазМунайГаз-ПМ"	Тенге	-	2016-2017	600,000	600,000
ГУ "Областное управление сельского хозяйства"	Тенге	-	2015	444,295	444,295
Итого финансовых обязательств на 31 декабря 2017 года				8,658,865	7,795,386

Условия заимствования на 31 декабря 2016 года приведены ниже:

	Валюта	Процентная ставка, %	Срок платежа (год)	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
ГУ "Управление финансов по Мангистауской области"	Тенге	2.65	2018	4,837,704	5,408,320
ГУ "Управление финансов по Мангистауской области"	Тенге	0.02	2036	2,786,866	2,786,866
ГУ "Областное управление сельского хозяйства"	Тенге	-	2015	444,295	444,295
ГУ "Управление предпринимательства и промышленности Мангистауской области"	Тенге	2.78	2017	200,000	200,000
Итого финансовых обязательств на 31 декабря 2016 года				8,268,865	8,839,481

8 июля 2016 года Группа заключила кредитный договор с ГУ «Управление финансов Мангистауской области» на общую сумму 3,039,185 тысяч тенге для осуществления проекта «Модернизация по увеличению производительности опреснительного завода «Каспий» до 20,000 метров кубических в сутки». Кредит предоставлен на 20 лет, льготный период для погашения основного долга составляет 6 лет, начиная с 5 декабря 2022 года Группа будет погашать основной долг равными платежами до 5 декабря 2036 года. Вознаграждение погашается один раз в год 20 декабря, начиная с 2016 года. Договор предусматривает ставку вознаграждения в размере 0.02% годовых.

16 Займы (продолжение)

Группа на 1 января 2017 года признает данный кредит по справедливой стоимости. При расчете справедливой стоимости кредита Группа использовала в качестве эффективной процентной ставки безрисковую ставку в размере 8.07% по государственным долгосрочным казначейским обязательствам (МЕУКАМ). Доход от признания справедливой стоимости полученного кредита составил 1,926,027 тысяч тенге, амортизация дисконта за 2017 год составила 97,588 тысяч тенге (Примечание 25).

На отчетную дату амортизированная стоимость кредита, полученного от ГУ «Управление финансов Мангистауской области» составляет 1,210,746 тысяч тенге (2016: 2,786,849 тысяч тенге). Расходы по финансированию за 2017 год составили 628 тысяч тенге (2016: 149 тысяч тенге) (Примечание 25).

Основные средства Группы балансовой стоимостью 3,921,479 на 31 декабря 2017 года и 2,263,232 тысяч тенге на 31 декабря 2016 года является предметом залога по данному кредитному договору.

АО «КазМунайГаз-ПМ»

Финансовая помощь получена для административных целей. Данная финансовая помощь была отражена по справедливой стоимости и учитывался 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%. Амортизация дисконта за 2017 год составила 79,491 тысяч тенге (Примечание 25).

Группа 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. Группа признала обязательство в сумме 24,180 тысяч тенге (примечание 18).

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

	1 января 2017 г	Денежные потоки	Прочее*	31 декабря 2017 г
ГУ "Управление финансов по Мангистауской области"	8,195,186	242,336	(1,686,431)	6,751,091
ГУ "Областное управление сельского хозяйства"	444,295	-	-	444,295
АО "КазМунайГаз-ПМ"	-	25,000	575,000	600,000
ГУ "Управление предпринимательства и промышленности Мангистауской области"	200,000	(200,000)	-	-
Итого обязательства по финансовой деятельности	8,839,481	67,336	(1,111,431)	7,795,386

* В столбце «Прочее» отражен результат начисленных, но невыплаченных вознаграждений, эффект дисконтирования и приобретения дочерних предприятий.

17 Задолженность за приобретенную дочернюю компанию

30 декабря 2016 года Группа подписала договор о покупке 97.8 % доли участия в ТОО «Индустриальный парк Мангистау» (бывший ТОО «АЗПМ»). Передача контроля произведена в январе 2017 года. Доля приобретена за 2,989,845 тысяч тенге с рассрочкой платежа на 10 лет.

Справедливая стоимость была определена на основе дисконтированных денежных потоков с использованием эффективной ставки процента в размере 7.8%, ставка 10 летних ценных бумаг Министерства финансов Республики Казахстан, составила 1,700,348 тысяч тенге, амортизация дисконта за 2017 год составила 209,595 тысяч тенге (Примечание 25).

18 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	2017	2016
Обязательство по ремонтным работам *	2,687,128	-
Торговая кредиторская задолженность	648,276	630,822
Задолженность по оплате труда	67,770	49,771
Налоги к уплате	24,011	269,500
Задолженность перед единственным акционером	193,204	182,461
Задолженность перед прочими связанными сторонами	2,000	-
Прочее	34,961	232,819
Итого торговой и прочей кредиторской задолженности	3,657,350	1,365,373

* 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 Группы и подлежит уточнению в будущем, по факту предоставления технической документации и принятию работ.

19 Выручка

	2017	2016
Доход от реализации питьевой воды	496,639	241,678
Доход от реализации товаров	423,809	419,563
Аренда	182,849	-
Транспортировка электроэнергии и воды	68,027	-
Реализация запасов	20,142	12,962
Прочие	20,799	606,941
Итого выручка	1,212,265	1,281,144

20 Себестоимость продаж

	2017	2016
Себестоимость реализованных товаров	380,789	380,926
Затраты на персонал и связанные налоги	219,134	118,762
Износ	101,583	128,373
Электроэнергия	185,921	190,838
Материалы	116,050	74,826
Транспортные расходы	801	-
Прочее	46,484	570,880
Итого себестоимость продаж	1,050,762	1,464,605

21 Расходы по реализации

	2017	2016
Заработная плата и связанные расходы	42,363	39,550
Износ и амортизация	39,206	18,133
Материалы	3,940	22,235
Услуги поставщиков	78,269	75,598
Прочее	5,695	12,132
Итого расходы по реализации	169,473	167,648

22 Общие и административные расходы

	2017	2016
Заработная плата и связанные расходы	567,733	323,579
Резервы по неиспользованным отпускам	5,302	5,605
Налог на имущество и прочие налоги	88,954	41,267
Износ и амортизация	140,087	76,886
Банковские услуги	1,034	6,046
Коммунальные расходы	4,422	8,639
Расходы по страхованию	5,787	-
Командировочные расходы	10,056	11,369
Ремонт и содержание	101,452	-
Материалы	12,987	11,863
Подготовка кадров и повышение квалификации	1,730	-
Профессиональные услуги	8,199	10,240
Штрафы	10,742	-
Услуги связи	1,913	7,464
Транспортные расходы	21,302	-
Охрана	69,013	-
Прочее	104,658	55,238
Итого общие и административные расходы	1,155,371	558,196

23 Списания и убытки от обесценения

	2017	2016
Списание незавершенного строительства	131,968	-
Обесценение инвестиций	147,877	-
Списание авансов выданных и прочих текущих активов	397,833	-
Обесценение авансов выданных и прочих текущих активов	19,009	-
Обесценение долгосрочной дебиторской задолженности	284,923	-
Обесценение текущей дебиторской задолженности	938,633	-
Обесценение займов выданных	410,376	-
Итого списания и убытки от обесценения	2,330,619	-

24 Прочие доходы и расходы

	2017	2016
Доходы		
Реализация дочерней организации	61,008	-
Потеря контроля над ТОО "Caspiy Operating"	396,365	-
Доход от операционной аренды	10,899	41,292
Доход от списания кредиторской задолженности	35,525	266,052
Доход от выбытия активов	52,965	604,256
Реализация контракта на недропользование	25,144	-
Передача имущества в уставный капитал	107,248	-
Реализация доли участия в ассоциированных компаниях	850	-
Прочее	51,929	189,108
Итого прочих доходов	741,933	1,100,708
Расходы		
Реализация контракта на недропользование	(17,254)	-
Передача имущества в уставный капитал	(18,499)	-
Расходы по выбытию активов	(53,477)	(661,847)
Реализация доли участия в ассоциированных компаниях	(21,000)	-
Прочее	(23,776)	(17,793)
Итого прочих расходов	(134,006)	(679,640)

25 Финансовые доходы и расходы

	2017	2016
Финансовые доходы		
Дисконт по займу полученному по ставке ниже рыночной	1,926,027	-
Дивиденды	-	61,453
Вознаграждение по депозитам	4,093	91,220
Вознаграждение по выданным займам	31,418	67,254
Амортизация дисконта по займам выданным	38,032	-
Амортизация дисконта по дебиторской задолженности	9,362	-
Прочее	2,869	6,068
Итого финансовых доходов	2,011,801	225,995
Финансовые расходы		
Вознаграждения по займам	(131,955)	(144,053)
Амортизация дисконта по долгосрочной кредиторской задолже	(209,595)	(8,529)
Амортизация дисконта по займам полученным	(177,079)	-
Итого финансовых расходов	(518,629)	(152,582)

26 Расходы по подоходному налогу

(а) Расходы по подоходному налогу

	2017	2016
Текущий подоходный налог	-	(6,581)
Отложенный подоходный налог	13,108	8,396
Расходы по подоходному налогу	13,108	1,815

(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
Убыток до налогообложения	(1,392,861)	(435,585)
Расчётная сумма налога по установленной ставке (20%)	(278,572)	(87,117)
Поправки на доходы или расходы, не изменяющие налоговую базу:		
Обесценение выданных займов, авансов выданных и прочей дебиторской задолженности	336,530	-
Дисконтирование	109,491	-
Прочие расходы	79,860	88,932
Списание признанного отложенного налогового актива	10,970	-
Изменение в непризнанных налоговых активах	(245,171)	-
Расходы по подоходному налогу	13,108	1,815

(c) Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства признаны в отношении следующих статей:

	2017	2016
Основные средства	(184,145)	(34,931)
Обязательства по вознаграждению работникам	24,746	3,934
Финансовые обязательства	(365,688)	-
Резервы под обесценение	30,085	632
Налоги к уплате	1,284	1,051
Инвестиции	29,575	-
Налоговые убытки	1,431,443	-
Непризнанный отложенный налоговый актив	(1,005,487)	-
Признанный отложенный налоговый актив	(38,187)	(29,314)

26 Расходы по подоходному налогу (продолжение)

Движение признанного отложенного налога можно представить следующим образом:

	2017	2016
Чистые отложенные налоговые активы на 1 января	29,314	37,770
Отнесено в отчет о прибылях и убытке и прочем совокупном доходе	13,108	8,396
Прочие корректировки	-	(16,852)
Выбытие дочерних предприятий	(4,235)	-
Чистые отложенные налоговые активы на 31 декабря	38,187	29,314

Движение непризнанного отложенного налога можно представить следующим образом:

	2017	2016
Чистые отложенные налоговые активы на 1 января	699,981	-
Отнесено в отчет о прибылях и убытке и прочем совокупном доходе	(245,171)	-
Изменение оценки признанных отложенных налоговых активов	10,970	-
Приобретение дочерних предприятий	541,413	-
Изменение оценки не признанных отложенных налоговых активов	(1,706)	699,981
Чистые отложенные налоговые активы на 31 декабря	1,005,487	699,981

27 Неконтрольные доли участия

В предыдущие периоды Группа реализовывала дочерние предприятия. Данные дочерние предприятия не были в полной собственности Группы на момент потери контроля. Их реализация была отражена без выбытия имеющихся на момент реализации неконтрольных долей участия. Руководством Группы принято решение отразить списание указанных неконтрольных долей участия через накопленный убыток Группы.

28 Вознаграждение персоналу

	2017	2016
Себестоимость продаж	213,299	118,762
Расходы по реализации	42,363	39,550
Общие и административные расходы	528,587	276,748
Всего	784,249	435,060