



International Auditing Company LLC

ГРУППА КОМПАНИЙ
Russell Bedford

International Consulting Firm LLC



Аудиторский отчет

Консалтинг. ответственность

2016

р. 14





International Auditing Company LLC
GROUP OF COMPANIES
Russell Bedford
International Consulting Firm LLC

of. 202, Al-Farabi ave.
Almaty c., 050000, Republic of Kazakhstan
T: +7(727) 399 80 00, 399 80 01, 399 81 18
mob: +7(701) 55 67 888
E: sholpan@rbpartners.kz,
zakupki@rbpartners.kz
W: www.rbpartners.kz



**АО «НК «Социально-предпринимательская
корпорация «Каспий»**
Формы годовой консолидированной финансовой отчетности
для целей публикации организациями публичного интереса
(кроме финансовых организаций) в соответствии с форматом,
утвержденным Приказом Министра финансов
Республики Казахстан №143 от 27 февраля 2015 г.

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

Member of Russell Bedford International, with affiliated offices worldwide
Registered Office: 202, Al-Farabi Avenue, Almaty, Republic of Kazakhstan



**АО «НК «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»
Консолидированная финансовая отчетность за 2016 год**

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФОРМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.

3

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

4-5

ФОРМЫ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ:

Бухгалтерский баланс (Форма №1)

6-7

Отчет о прибылях и убытках (Форма №2)

8

Отчет о движении денежных средств (Форма №3)

9-10

Отчет об изменениях в капитале (Форма №4)

11-13

Пояснительная записка

14



АО «НК «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»
Консолидированная финансовая отчетность за 2016 год

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.**

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Акционерного общества Национальная Компания «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»» (далее - «Компания») и его дочерних организаций (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 декабря 2016 г., а также консолидированные финансовые результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

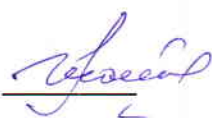
- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Группе;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы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

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, была утверждена к выпуску «30» июня 2017 года руководством Акционерного общества Национальная Компания «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»».



Койшибеков К.Б.
Председатель правления
АО НК СПК Каспий

г. Актау, Республика Казахстан
« 30 » июня 2017г.



Алиева Л.Ж.
Заместитель Председателя Правления
АО НК СПК Каспий

г. Актау, Республика Казахстан
« 30 » июня 2017г.



Оразова Г.Е.
Главный бухгалтер
АО НК СПК Каспий

г. Актау, Республика Казахстан
« 30 » июня 2017г.





International Auditing Company LLC
GROUP OF COMPANIES
Russell Bedford
International Consulting Firm LLC

of. 202, Al-Farabi ave.
Almaty c., 050000, Republic of Kazakhstan
T: +7(727) 399 80 00, 399 80 01, 399 81 18
mob: +7(701) 55 67 888
E: sholpan@rhparters.kz,
zakupki@rhparters.kz
W: www.rhparters.kz



ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Учредителям АО «НК «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»

Введение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «НК «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий» (далее - «Компания») и его дочерних организаций (далее совместно именуемые «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 г. и консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях капитала и движении денежных средств за 2016 г., а также примечаний, состоящих из основных принципов учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства за подготовку финансовой отчетности

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за создание системы внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность состоит в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют соблюдения аудиторами этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, необходимых для получения аудиторских доказательств в отношении числовых показателей и примечаний к консолидированной финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. Оценка таких рисков включает рассмотрение системы внутреннего контроля за подготовкой и достоверностью консолидированной финансовой отчетности с целью разработки аудиторских процедур, применимых в данных обстоятельствах, но не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности допущений, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточным и надлежащим основанием для выражения мнения.

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах представляет достоверную и объективную информацию о финансовом положении Группы на 31 декабря 2016 года, а также понесенных ею расходах, движении денежных средств и изменениях в капитале в периоде, начавшемся 01 января 2016 года и закончившемся на дату составления данной отчетности, в соответствии с МСФО, и в соответствии с принципами подготовки форм годовой отдельной финансовой отчетности для целей публикации в средствах массовой информации, утвержденными Приказом Министра финансов Республики Казахстан № 143 от 27 февраля 2015 года.

Не делая оговорку, обращаем Ваше внимание на следующие события в деятельности Компании. В отчетном периоде были переданы в коммунальную собственность активы Компании на общую сумму 1 784 366 тысяч тенге, ранее внесенные в уставный фонд Компании: на основании Постановления №555 от 14.04.2014г. Акимата г. Актау по изъятию земельных участков Шыгыс-1; решения №138 от 13.04.2016 г., Протокола совещания по вопросу передачи земельных участков от 18.12.2015 г и приказа № 36-П от 18.04.2016 г. по передаче в коммунальную собственность района земельного участка и имущество «Кендирли»; договор дарения имущества и акта прием-передачи №16/150/151/152/09 от 19.09.2016 г. по объектам Шыгыс. Указанные активы переданы (списаны) без уменьшения размера Уставного капитала Компании, в связи с тем, что уменьшение уставного капитала Компании в таких и подобных случаях, не предусмотрено законодательными процедурами в Республике Казахстан.



Шолпанай Кудайбергенова
Аудитор / Генеральный директор
ТОО «МАК «Russell Bedford A+ Partners»
Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан №16013894,
выданная Комитетом финансового контроля
Министерства финансов
Республики Казахстан 05 сентября 2016 года.



Квалификационное свидетельство аудитора №
0000453 от 14.11.1998 г.

« 30 » « июня » 2017 г.

Member of Russell Bedford International, with affiliated offices worldwide
Registered Office: 202, Al-Farabi Avenue, Almaty, Republic of Kazakhstan



АО «НК «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»
Консолидированная финансовая отчетность за 2016 год

Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от «27» февраля 2015 г. №143

Форма №1

Наименование организации: АО «НК «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»

Вид деятельности организации: Создание единого экономического рынка на основе кластерного подхода

Организационно-правовая форма: Акционерное общество

Форма отчетности: Консолидированная

Среднегодовая численность работников: 341 человек

Субъект предпринимательства: Крупный

Юридический адрес организации: Республика Казахстан, 130000, Мангистауская область, город Актау, район прибрежной зоны 4 микрорайона, административное здание №19.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
по состоянию на 31 декабря 2016 г.

			тыс. тенге	
Активы	Примечания	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:				
Денежные средства и их эквиваленты	5	010	2 304 266	474 890
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		011		
Производные финансовые инструменты		012		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки		013		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения		014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	6	015	47 107	60 554
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	7	016	1 386 740	937 503
Текущий подоходный налог	8	017	36 378	22 889
Запасы	9	018	356 390	1 714 907
Прочие краткосрочные активы	10	019	2 163 726	2 388 562
Итого краткосрочных активов (строк с 010 по 019)		100	6 294 607	5 599 305
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи		101		
II. Долгосрочные активы				
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		110		
Производные финансовые инструменты		111		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки		112		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения		113		
Прочие долгосрочные финансовые активы	6	114	672 809	781 534
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	11	115	363 776	194 800
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	12	116	310 997	497 074
Инвестиционное имущество		117		
Основные средства	13	118	2 336 244	2 471 919
Биологические активы	14	119	22 461	24 068
Разведочные и оценочные активы		120		
Нематериальные активы	15	121	2 022	1 422
Отложенные налоговые активы	16	122		
Прочие долгосрочные активы	17	123	5 335 996	4 144 035
Итого долгосрочных активов (строк с 110 по 123)		200	9 044 305	8 114 852
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)			15 338 912	13 714 157



АО «НК «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»
Консолидированная финансовая отчетность за 2016 год

Обязательство и капитал	Примечания	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства				
Займы	18	210	17 925	128 464
Производные финансовые инструменты		211		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	19	212	96 316	187 292
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	20	213	638 980	450 092
Краткосрочные резервы	21	214	37 042	38 123
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	22	215		10 345
Вознаграждения работникам	23	216	1 006	123
Прочие краткосрочные обязательства	24	217	688 344	1 722 766
Итого краткосрочных обязательств (строк с 210 по 217)		300	1 479 613	2 537 205
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи		301		
IV. Долгосрочные обязательства				
Займы	18	310	5 938 374	6 069 910
Производные финансовые инструменты		311		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	19	312	2 786 866	
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		313		
Долгосрочные резервы		314		
Отложенные налоговые обязательства	16	315	29 314	37 770
Прочие долгосрочные обязательства	25	316	333	62 400
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)		400	8 754 887	6 170 080
V. Капитал				
Уставный (акционерный) капитал	26	410	18 331 273	16 008 773
Эмиссионный доход		411		
Выкупленные собственные долевые инструменты		412		
Резервы		413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	27	414	(12 436 139)	(10 269 222)
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)		420	5 895 134	5 739 551
Доля неконтролирующих собственников	28	421	(790 723)	(732 678)
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)		500	5 104 412	5 006 872
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)			15 338 912	13 714 157

Примечание является неотъемлемой частью данной финансовой отчетности


Койшибеков К.Б.
Председатель правления
АО НК СПК Каспий
г. Актау, Республика Казахстан
« 30 » июня 2017г.


Алиева Л.Ж.
Заместитель Председателя Правления
АО НК СПК Каспий
г. Актау, Республика Казахстан
« 30 » июня 2017г.


Оразова Г.Е.
Главный бухгалтер
АО НК СПК Каспий
г. Актау, Республика Казахстан
« 30 » июня 2017г.



АО «НК «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»
Консолидированная финансовая отчетность за 2016 год

Приложение 3
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от «27» февраля 2015 г. №143

Форма №2

Наименование организации: АО «НК «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года

тыс. тенге				
Наименование показателей	Примечания	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	29	10	1 281 144	1 143 744
Себестоимость реализованных товаров и услуг	30	11	(1 464 605)	(1 347 978)
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)		12	(183 461)	(204 234)
Расходы по реализации	31	13	(167 648)	(131 127)
Административные расходы	32	14	(558 196)	(819 973)
Прочие расходы	33	15	(661 847)	(199 728)
Прочие доходы	33	16	1 100 708	241 625
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)		20	(470 444)	(1 113 437)
Доходы по финансированию	34	1	225 995	367 758
Расходы по финансированию	34	22	(152 582)	(157 678)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	28	23	(20 761)	(49 110)
Прочие неоперационные доходы	35	24		
Прочие неоперационные расходы	35	25	(17 793)	
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)		100	(435 585)	(952 467)
Расходы по подоходному налогу	16	101	(1 815)	2 342
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)		200	(437 400)	(950 125)
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности		201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:				
-собственников материнской организации		300	(379 356)	(760 597)
-долю неконтролирующих собственников			(58 044)	(189 527)
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420): в том числе:		400		
Переоценка основных средств		410		
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)		500	(437 400)	(950 125)

Примечание является неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Койшибеков К.Б.
Председатель правления
АО НК СПК Каспий

Алиева Л.Ж.
Заместитель Председателя Правления
АО НК СПК Каспий

Оразова Г.Е.
Главный бухгалтер
АО НК СПК Каспий

г. Актау, Республика Казахстан
« 30 » июня 2017г.

г. Актау, Республика Казахстан
« 30 » июня 2017г.

г. Актау, Республика Казахстан
« 30 » июня 2017г.



АО «НК «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»
Консолидированная финансовая отчетность за 2016 год

Приложение 4
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от «27» февраля 2015 г. №143

Форма №3

Наименование организации: АО «НК «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 г.

тыс. тенге			
Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	2 154 276	2 952 145
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	1 030 647	1 811 145
прочая выручка	012	200 676	18 313
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	36 779	1 657
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015	27 417	92 747
прочие поступления	016	858 757	1 028 283
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	4 285 097	3 256 003
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	2 382 306	810 400
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	262 001	276 686
выплаты по оплате труда	023	535 180	591 315
выплата вознаграждения	024		2 284
выплаты по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	253 902	297 002
прочие выплаты	027	851 708	1 278 316
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	(2 130 821)	(303 858)
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040	84 753	1 081
в том числе:			
реализация основных средств	041	84 753	620
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
реализация прочих финансовых активов	047		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048		
полученные дивиденды	049		
полученные вознаграждения	050		461
прочие поступления	051		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	2 414	81 227
в том числе:			
приобретение основных средств	061	2 414	43 898
приобретение нематериальных активов	062		486



АО «НК «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»
Консолидированная финансовая отчетность за 2016 год

приобретение других долгосрочных активов	063		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		102
приобретение прочих финансовых активов	067		
предоставление займов	068		227
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070		
прочие выплаты	071		36 514
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	82 339	(80 146)
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	5 150 462	819 975
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	1 397 191	594 000
получение займов	092		155 000
полученные вознаграждения	093		37 690
прочие поступления	094	3 753 271	33 285
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	1 272 604	441 171
в том числе:			
погашение займов	101	1 158 751	91 165
выплата вознаграждения	102	132	25 903
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105	113 721	324 103
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	3 877 858	378 804
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		(119)
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110)	130	1 829 376	(5 200)
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	474 890	480 209
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	2 304 266	474 890

Примечание является неотъемлемой частью данной финансовой отчетности



Койшибеков Р.Б.
Председатель правления
АО НК СПК Каспий



Алиева Л.Ж.
Заместитель Председателя Правления
АО НК СПК Каспий



Оразова Г.Е.
Главный бухгалтер
АО НК СПК Каспий

г. Актау, Республика Казахстан
« 30 » июня 2017г.

г. Актау, Республика Казахстан
« 30 » июня 2017г.

г. Актау, Республика Казахстан
« 30 » июня 2017г.



АО «НК «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»

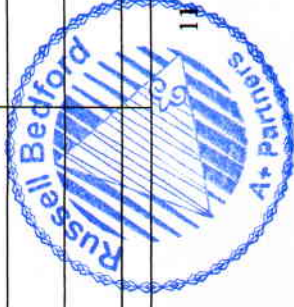
Консолидированная финансовая отчетность за 2016 год

Приложение 5
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от «27» февраля 2015 г. №143

Форма №4

Наименование организации: АО «НК «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	15 358 478	-	-	-	(8 381 372)	(543 151)	6 433 955
Изменения в учетной политике	011					(111 178)		(111 178)
Пересчитанное сальдо (стр.010+/-стр. 011)	100	15 358 478	-	-	-	(8 492 550)	(543 151)	6 322 777
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210+ строка 220):	200	-	-	-	-	(760 597)	(189 527)	(950 125)
Прибыль (убыток) за год	210					(760 597)	(189 527)	(950 125)
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220							
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221							
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222							
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223							
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемые по методу долевого участия	224							
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225							
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226							
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227							
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228							
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные	229							



операции																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														</
----------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	----



Консолидированная финансовая отчетность за 2016 год

Примечание является неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

« 30 » июня 2017г.



**АО «НК «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»
Консолидированная финансовая отчетность за 2016 год**

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВЫМ ОТЧЕТАМ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016г.

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

а) Акционерное общество АО НК «СПК Каспий» (далее Общество) осуществляет и обладает обособленным имуществом, имеет самостоятельный баланс, расчетные и другие счета в кредитных учреждениях. Общество зарегистрирована 16 февраля 2012 г. Департаментом юстиции Мангистауской области в качестве хозяйствующего субъекта за № 316-1943-АО. Первичная регистрация предприятия произведена в 2007 году. Общество является юридическим лицом и руководствуется в своей деятельности законодательством Республики Казахстан, а также Уставом Общества.

Основными видами деятельности являются:

- Создание единого экономического рынка на основе кластерного подхода;
- Формирование благоприятной экономической среды для привлечения инвестиций и инноваций;
- Участие в разработке и реализации инвестиционных проектов;
- Участие в разработке и реализации программ, направленных на развитие социальной сферы;
- Разведка, добыча, переработка полезных ископаемых, в том числе и общераспространенных, определенных в перечне видов и объемов запасов полезных ископаемых, утвержденных Правительством Республики Казахстан;
- Взаимодействие с государственными органами по передаче части активов государственной собственности, земли в собственность Общества;
- Разработка и реализация проектов по реабилитации и реструктуризации организации, переданных государством в оплату объявленных акций Общества, или создание на их основе новых производств;
- Реализация бизнес-проектов, в том числе на основе концессии и кластерной инициативы;
- Создание институциональных условий для развития малого и среднего бизнеса;
- Создание конкурентоспособных, экспортоориентированных производств на основе государственно-частного партнерства
- Иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством Республики Казахстан.

Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется законодательными актами. Общество может заниматься только на основании лицензии.

Общество является собственником имущества, которое формируется за счет:

1) имущества, переданного акционерами в оплату акций Общества;

2) получения дохода, а также иного имущества, приобретенного им по другим основаниям, допускаемым законодательством.

Управление Обществом осуществляется в соответствии с действующим законодательством РК и Уставом Общества.

Высшим органом управления Общества является Совет Директоров;

Исполнительным органом является Председатель Правления, который подотчетен участникам и организует выполнение их решений.

Орган управления – Совет директоров;

Местонахождение: РК, 130000, Республика Казахстан, Мангистауская обл., г.Ақтау, в районе прибрежной зоны 4 микрорайона, Административное здание №19 АО «НК «СПК «Каспий»

Бизнес - идентификационный номер 071040008357

Компания является материнской компанией для следующих дочерних предприятий с долей участия, процентов:

1	ТОО "Caspiy Build"	100%
2	ТОО "Caspiy Operating"	100%
3	ТОО "Каспий-Берекет"	100%
4	ТОО "Опреснительный завод "Каспий"	100%
5	ТОО "Центр координации проектов "ЖКХ"	100%
6	ТОО "Caspiy Electronics"	91%

Участие Компании в деятельности других юридических лиц с долей участия, процентов:

1	АО "Инвестиционная компания Мангистау"	26%
2	ТОО "Caspian Inspection Company"	35%
3	ТОО "Каспийский Технический Флот"	20%
4	ТОО "AKKU Development"	49%



АО «НК «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»
Консолидированная финансовая отчетность за 2016 год

б) Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2016 года Объявленный уставной капитал составляет 18 331 273 тыс. тенге 100 % долей участия и ГУ «Управление финансов Мангистауской области».

в) Текущая экономическая ситуация

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Казахстана в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В течение 2014-2015 гг., в также в первом квартале 2016 г. произошло значительное снижение цен на энергоресурсы, что привело к существенному сокращению экспортной выручки. 20 августа 2015 г. Правительство и Национальный Банк Республики Казахстан объявили о переходе к новой денежно-кредитной политике, основанной на свободно плавающем курсе тенге, и отменили валютный коридор. В 2015 г., а также в первом квартале 2016 г. Тенге существенно обесценился относительно основных иностранных валют.

Руководство Компании следит за текущими изменениями в экономической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в ближайшем будущем. Однако, влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании на данный момент сложно определить.

г) Непрерывность деятельности

Долгосрочная экономическая стабильность Компании зависит от экономической стабильности, как в стране, так и в мире, от изменений в политической и предпринимательской среде в Республике Казахстан. Так как в настоящее время не представляется возможным определить окончательный результат данных вопросов, финансовая отчетность не включает каких-либо корректировок, которые могли бы явиться результатом данной неопределенности. Такие корректировки, если они имеются, будут показаны в финансовой отчетности Компании в том периоде, когда необходимость их отражения станет очевидной и можно будет оценить их числовые значения.

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Формы консолидированной финансовой отчетности Группы подготовлены в соответствии с форматом форм консолидированной финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса, утвержденным Приказом Министра финансов Республики Казахстан №143 от 27 февраля 2015 г. (далее – «Приказ №143»), на основе финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – «МСФО»).

База для определения стоимости

Формы консолидированной финансовой отчетности Группы подготовлены в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов, которые учитываются по стоимости переоценки или справедливой стоимости, как поясняется ниже. Некоторые основные средства были переоценены для определения их исходной стоимости в целях перехода на МСФО 1 января 2005 г.

Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на товары или услуги.

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 наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Группы принимает во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка. Для оценок и раскрытий в данной отчетности справедливая стоимость определяется указанным выше образом, за исключением арендных соглашений, регулируемых МСБУ 17, а также оценок, сравнимых, но не равных справедливой стоимости (например, чистая возможная стоимость реализации при оценке запасов по МСБУ 2 или ценности использования при оценке обесценения по МСБУ 36). Помимо этого, при составлении отчетности



АО «НК «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»
Консолидированная финансовая отчетность за 2016 год

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 либо косвенно; и
- уровень 3 — ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Принцип консолидации

Данные формы консолидированной финансовой отчетности включают финансовую отчетность Компании и предприятий, контролируемых Компанией. Предприятие считается контролируемым Компанией, если руководство Компании может определить финансовую и хозяйственную политику предприятия с целью получения выгоды для Компании от его деятельности.

Доходы и расходы дочерних предприятий, приобретенных или проданных в течение года, включаются в консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, начиная с момента их фактического приобретения или до фактической даты продажи соответственно. Общий совокупный доход дочерних предприятий относится на акционеров Компании и неконтролирующие доли, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтролирующим долям.

При необходимости в финансовую отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствии с принципами учетной политики Группы.

Все сделки между предприятиями Группы, соответствующие остаткам в расчетах и нереализованные прибыли и убытки от сделки внутри Группы при консолидации исключаются.

Принцип непрерывной деятельности

По состоянию на 31 декабря 2016 г. накопленный убыток Группы составил 12 436 139 тыс. тенге (2015 г.: 10 269 222 тыс. тенге), текущие обязательства превысили текущие активы на сумму 747 747 тыс. тенге (2015 г. текущие активы превысили текущие обязательства: 487 411 тыс. тенге). Текущие обязательства, в основном, представлены задолженностью перед Материнской компанией.

Руководство считает, что Группа сможет продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывной деятельности.

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Группа будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Функциональная валюта и валюта представления

Консолидированная финансовая отчетность представлена в тенге, валюте экономической среды, в которой осуществляет деятельность Группа (ее функциональная валюта). Для целей данной консолидированной финансовой отчетности финансовые результаты деятельности и финансовое положение Группы выражены в Казахстанских тенге (далее – «тенге»), который является функциональной валютой Группы для данной консолидированной финансовой отчетности.

Операции в иностранной валюте

Группа ведет бухгалтерский учет и готовит формы консолидированной финансовой отчетности в тенге. Тенге не является полностью конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан. Операции в иностранных валютах учитываются по рыночному курсу на дату совершения операции, установленному Казахстанской фондовой биржей (далее – «КФБ»). По иностранным валютам, по которым не проводились торги на сессии КФБ, курсы обмена валют рассчитываются Национальным банком Республики Казахстан с использованием кросс-курсов к доллару США в соответствии с котировками, полученными по каналам информационного агентства «REUTERS».



АО «НК «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»
Консолидированная финансовая отчетность за 2016 год

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по курсу, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы, возникающие в результате изменения обменных курсов после даты совершения операции, отражаются в составе прибыли или убытка.

В следующей таблице представлены обменные курсы тенге Национального банка Республики Казахстан на следующие даты:

	на 31.12.2016	на 31.12.2015
Евро	352,42	371,31
Доллар США	333,29	339,47
Швейцарский франк	328,14	342,45
Российский рубль	5,43	4,65

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает использование руководством Группы субъективных оценок и допущений, влияющих на учтенные суммы активов и обязательств и раскрытие информации о потенциальных активах и обязательствах на дату подписания консолидированной финансовой отчетности и учтенные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Фактические результаты могут отличаться от этих субъективных оценок.

Ниже перечислены существенные допущения, помимо тех, которые руководство использовало при применении учетной политики Группы и которые наиболее существенно влияют на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности.

Операционная аренда – Группа как арендатор

Группа арендует офисные помещения у третьих сторон. Группа определила, что данная аренда не переносит, в основном, все риски и вознаграждения, присущие праву собственности на данные активы и, следовательно, аренда классифицируется как операционная.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием активов, для подготовки которых к запланированному использованию или продаже необходимо значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже.

Доход, полученный в результате временного инвестирования полученных заемных средств до момента их расходования на приобретение квалифицируемых активов, вычитается из расходов на привлечение заемных средств.

Все прочие затраты по займам отражаются в прибылях и убытках по мере их возникновения.

Обесценение активов

Группа проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости основных средств на каждую отчетную дату.

Определение наличия индикаторов актива основывается на большом количестве факторов таких, как: изменение в процессе реструктуризации, предполагаемые денежные потоки, изменение доступности финансирования в будущем; технологическое устаревание, прекращение оказания услуг, текущие затраты на замещение и другие изменения условий, которые указывают на существование обесценения.

В случае если такие индикаторы существуют, оценивается возмещаемая стоимость актива и сравнивается с балансовой стоимостью актива. В случае, если балансовая стоимость превышает возмещаемую стоимость актива, обесценение признается. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и стоимости использования. При оценке стоимости использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, которая, по мнению руководства, отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активам. Изменение в оценочной возмещаемой стоимости может привести к обесценению или его восстановлению в будущих периодах.



АО «НК «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»
Консолидированная финансовая отчетность за 2016 год

Оценка эффекта отсроченного подоходного налога

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет будущий эффект отсроченного подоходного налога путем сравнения балансовых сумм активов и обязательств в консолидированной финансовой отчетности с соответствующей налоговой базой. Отсроченные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, которые применимы к периоду, когда реализуется актив или погашается обязательство, основываясь на налоговых ставках (и налоговом законодательстве), которые действовали или практически были введены в действие на дату соответствующего консолидированного отчета о финансовом положении.

Резервы

Группа создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности. Значительные суждения используются при определении сомнительных долгов. При определении сомнительных долгов рассматривается историческое и ожидаемое поведение покупателей. Изменения в экономике или индивидуальные условия покупателя могут потребовать корректировок резерва по сомнительным долгам в данной консолидированной финансовой отчетности. Группа ежегодно оценивает необходимость создания резервов по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам на основе данных ежегодных инвентаризаций, проводимых по состоянию на отчетную дату.

Сроки полезной службы основных средств

Группа рассматривает сроки полезной службы основных средств на каждую отчетную дату. Оценка срока полезного использования актива зависит от таких факторов как экономическое использование, программы по ремонту и обслуживанию, технологические улучшения и прочие деловые условия. Оценка руководством сроков полезной службы основных средств отражает соответствующую информацию, имеющуюся на дату данной консолидированной финансовой отчетности.

Займы

Группа получает займы, предоставленные Акционером, с процентной ставкой ниже рыночной для аналогичных займов. Данные займы первоначально учитываются по стоимости, представляющей собой справедливую стоимость полученных денежных средств с учетом расходов, связанных с привлечением заемных средств. Группа рассчитывает справедливую стоимость данных займов и признает корректировку до справедливой стоимости займа за минусом отложенного налога в составе дополнительно оплаченного капитала. Справедливая стоимость полученного займа рассчитывается Группой, исходя из ставки процента, определенной используя ставки по государственным казначейским обязательствам, максимально существующих сроков и экстраполяции этих значений на срок займа, полученного Группой. После первоначального признания, займы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принятие новых и пересмотренных стандартов

Стандарты, оказывающие влияние на финансовую отчетность

Перечисленные ниже новые и пересмотренные стандарты и интерпретации были впервые применены в текущем периоде.

- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2010-2012 гг;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2011-2013 гг.

Применение данных поправок не оказало существенного влияния на формы консолидированной отчетности Группы.

Выпущенные Стандарты и Интерпретации, которые не вступили в силу

Группа не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО и КРМСФО (выпущенные, но еще не вступившие в силу):

МСФО 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2018 г.
МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями»	1 января 2018 г.
МСФО 16 «Аренда»	1 января 2019 г.
Поправки МСБУ 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»	1 января 2016 г.
Поправки МСБУ 16 «Основные средства» и МСБУ 38 «Нематериальные активы», касательно уточнения допустимых методов износа и амортизации	1 января 2016 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»	1 января 2016 г.

**Действительно для
учетных периодов,
начинающихся с
и после**

1 января 2016 г.
Дата будет определена
КМСФО



АО «НК «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»
Консолидированная финансовая отчетность за 2016 год

Стандарты, вступившие в силу с 1 января 2016 г.:

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»;
- Поправки к МСФО (IAS) 27 «Применение метода долевого участия в финансовой отчетности»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг.

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 разъясняют, как применять концепцию существенности на практике, как представлять строки и итоговые показатели в формах отчетов о финансовом положении, прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Кроме того, поправки уточняют, что руководство может определять самостоятельно порядок представления примечаний к формам годовой финансовой отчетности.

В течение 2015 г. были выпущены новые стандарты и пересмотрены некоторые из уже существующих. Наиболее существенные изменения ожидаются после применения МСФО 9 и МСФО 15.

Стандарт вступает в силу с 1 января 2018 г., с возможностью досрочного применения. В зависимости от выбранного подхода, переход может быть осуществлен единовременно или с разных дат для разных требований стандарта.

Руководство Группы ожидает, что применение МСФО 9 в будущем может оказать значительное влияние на суммы отраженных финансовых активов и финансовых обязательств. Однако оценить влияние применения МСФО 9 до проведения детального анализа, не представляется возможным.

Группа не применяла досрочно другие стандарты, поправки и интерпретации, которые были выпущены, но не вступили в силу.

МСФО 15 «Выручка по договорам с клиентами»

В мае 2014 г. был выпущен МСФО 15, устанавливающий единую комплексную модель учета выручки по договорам с клиентами. МСФО 15 заменит все действующие на данный момент стандарты по признанию выручки, включая МСФО 18 «Выручка», МСФО 11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации. Стандарт действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 г.

Ключевой принцип МСФО 15 заключается в том, что организация должна признавать выручку в момент или по мере передачи обещанных товаров или услуг клиентам в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как предприятие ожидает, оно имеет право в обмен на товары и услуги. В частности, стандарт предлагает применять единую модель, состоящую из пяти этапов, ко всем договорам с клиентами.

Пять этапов модели включают следующие:

- идентификация договора с клиентом;
- идентификация обязательств исполнителя по договору;
- определение цены сделки;
- распределение цены сделки на обязательства исполнителя;
- признание выручки в момент или по мере выполнения обязательства исполнителем.

В соответствии с МСФО 15, компания признает выручку, когда или по мере того, как выполняется обязательство исполнителя, т.е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к клиенту. Стандарт вводит гораздо более четкие указания по таким вопросам учета, как момент признания выручки, учет переменного вознаграждения, затраты, связанные с заключением и исполнением договоров и другие. Помимо этого, вводятся новые требования по раскрытию информации.

Руководство Компании ожидает, что применение МСФО 15 в будущем может оказать существенное влияние на суммы и раскрытия, отражаемые в консолидированной финансовой отчетности Группы. В то же время, обоснованная оценка влияния МСФО 15 не представляется возможной до проведения Группой детального анализа.

Группа не применяла досрочно стандарты, поправки и интерпретации, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Признание финансовых инструментов

Группа признает финансовые активы и обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда она становится участником соответствующего договора по инструменту. Финансовые активы и обязательства отражаются с использованием принципа учета на дату операции.



АО «НК «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»
Консолидированная финансовая отчетность за 2016 год

Финансовые активы и обязательства первоначально отражаются по себестоимости, которая представляет собой справедливую стоимость полученного или уплаченного вознаграждения, соответственно включая или вычитая затраты, связанные с совершением сделки. Принципы последующей оценки финансовых активов и обязательств раскрываются ниже в описании соответствующих аспектов учетной политики.

Метод эффективной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости долгового обязательства и распределения процентных доходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Финансовые активы

Группа имеет следующие финансовые активы: денежные средства и их эквиваленты; торговую дебиторскую задолженность; а также прочую дебиторскую задолженность.

Финансовые активы классифицируются в следующие категории: финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки («ОССЧПУ»), инвестиции, удерживаемые до погашения, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи («ИНДП») и «займы и дебиторская задолженность». Классификация зависит от характера и цели финансовых инструментов и определяется в момент первоначального признания.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают средства на банковских счетах, деньги в пути и наличность в кассе. В случае, если денежные средства и их эквиваленты ограничены в использовании, они соответствующим образом раскрываются в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности. Суммы денежных средств и их эквивалентов, ограниченные для использования в течение срока менее 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в составе краткосрочных активов. В случае ограничения использования денежных средств и их эквивалентов в течение 12 месяцев после отчетной даты или более, данные суммы отражаются в составе долгосрочных активов.

Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность признается и отражается в консолидированном отчете о финансовом положении по суммам выставленных счетов к оплате, за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам рассчитывается в тех случаях, когда существует вероятность того, что задолженность не будет погашена в полном объеме. Резерв по сомнительным долгам периодически пересматривается, и, если возникает необходимость в корректировках, соответствующие суммы списываются на расходы отчетного периода, в котором выявлена такая необходимость. Безнадёжная задолженность списывается по мере ее выявления за счет ранее созданного резерва.

Прочие финансовые активы

Прочие финансовые активы представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Такие активы учитываются по амортизированной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки за вычетом любого обесценения.

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы, кроме активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, оцениваются на предмет показателей обесценения на каждую отчетную дату. Финансовые активы обесцениваются, когда существуют объективные свидетельства того, что в результате одного или нескольких событий, произошедших после первоначального признания финансового актива, произошло изменение в предполагаемом будущем движении денежных средств по инвестиции. Для финансовых активов, отраженных по амортизированной стоимости, сумма обесценения представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью предполагаемого будущего движения денежных средств, дисконтированного по первоначальной действующей процентной ставке.

Балансовая стоимость финансового актива уменьшается на убыток от обесценения напрямую по всем финансовым активам, за исключением торговой дебиторской задолженности, когда балансовая стоимость уменьшается посредством использования резерва по сомнительным долгам. Когда торговая дебиторская задолженность не подлежит возмещению, она списывается против ранее созданного резерва по сомнительным долгам. Последующее возмещение ранее списанных сумм кредитруется против резерва по сомнительным долгам. Изменения в балансовой стоимости резерва по сомнительным долгам признаются в составе прибыли или убытка.

За исключением долевых инструментов, имеющих для продажи, если в последующем периоде сумма убытка от обесценения уменьшается и уменьшение может быть объективно связано с событием, происходящим после признания обесценения, то ранее признанная сумма убытка от обесценения сторнируется в составе прибыли или убытка в той мере, в



АО «НК «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»
Консолидированная финансовая отчетность за 2016 год

какой балансовая стоимость инвестиции на дату сторнирования обесценения не превышает сумму, которую могла составлять амортизированная стоимость, если обесценение не было бы признано.

Финансовые обязательства

Группа имеет следующие финансовые обязательства: торговую кредиторскую задолженность, долгосрочные займы и прочую кредиторскую задолженность.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность первоначально оцениваются по справедливой стоимости, а впоследствии переоцениваются по амортизированной стоимости, используя метод эффективной процентной ставки.

Взаимозачеты

Финансовые активы и финансовые обязательства могут быть взаимозачтены, и чистая сумма показана в консолидированном отчете о финансовом положении только тогда, когда существует юридическое право произвести взаимозачет признанных сумм, и у Группы есть намерения либо произвести взаимозачет, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

Признание финансового актива (или, где приемлемо, часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращается в том случае, когда:

- истекли права на получение потоков денежных средств от актива;
- Группа сохраняет право на получение потоков денежных средств от актива, но приняла обязательство оплатить их полностью без существенной задержки третьей стороне в соответствии с передаточным соглашением, и передала, в основном, все риски и выгоды по данному активу; или
- Группа передала свои права на получение потоков денежных средств от актива, и либо (а) передала, в основном, все риски и выгоды по активу, или (б) и не передавала, и не удерживала никакие риски и выгоды по активу, но передала контроль над активом.

Если Группа передала свои права на получение потоков денежных средств от актива и не передала, и не удерживала никакие риски и выгоды по активу, и не передавала контроль над активом, то актив признается в той степени, в которой Группа продолжает участвовать в активе. Продолжение участия, которое принимает форму поручительства по переданному активу, оценивается по наименьшему из значений первоначальной балансовой стоимости актива и максимальной суммы возмещения, которая может потребоваться от Группы в качестве погашения.

Товарно-материальные запасы

Основная часть товарно-материальных запасов используется в процессе хозяйственной деятельности. Товарно-материальные запасы оценены по наименьшему из значений себестоимости или чистой стоимости реализации. Себестоимость включает в себя затраты, понесенные в связи с доставкой и приведением запасов в текущее состояние. Чистая стоимость реализации представляет собой оценку цены реализации запасов в ходе обычной деятельности за вычетом затрат на завершение и оценочных затрат на реализацию. Товарно-материальные запасы учитываются по методу средневзвешенной стоимости.

Основные средства

Основные средства отражаются по их первоначальной стоимости, либо исходной стоимости, за вычетом любого последующего накопленного износа и последующих накопленных убытков от обесценения.

Стоимость приобретенных основных средств представляет собой стоимость средств, выплаченных при приобретении соответствующих активов, а также иные непосредственно относящиеся к ним затраты, понесенные при доставке активов на объект и осуществлении необходимой подготовки к их планируемому использованию.

Признание объекта основных средств прекращается после его выбытия или в том случае, когда получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия больше не ожидается. Любые доходы или расходы, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в том отчетном периоде, в котором наступило прекращение признания актива.



АО «НК «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»
Консолидированная финансовая отчетность за 2016 год

Последующие расходы

Последующие расходы на объекты основных средств, капитализируются в той мере, в какой существует вероятность получения будущих экономических выгод, и такие расходы могут быть рассчитаны или оценены с достаточной степенью точности.

Затраты на регулярные крупные технические проверки на наличие неисправностей признаются в балансовой стоимости объекта. Признание любой оставшейся балансовой стоимости затрат по предыдущей проверке прекращается. Крупные технические проверки проводятся один раз в течение полезного срока службы объектов. Затраты по проведению крупной технической проверки амортизируются равномерно в течение оставшегося пересмотренного полезного срока службы.

Все прочие последующие затраты, такие как расходы на ремонт и обслуживание, относятся на расходы в момент возникновения.

Износ

Износ начисляется на основе прямолинейного метода исходя из расчетного срока полезной службы активов, как показано ниже (в годах):

Ниже в таблице приводятся сроки полезной службы объектов основных средств:

Здания	20-45 лет
Машины и оборудование	7-20 лет
Транспортные средства	7-14 лет
Прочие основные средства	4-8 лет

Обесценение основных средств

Балансовая стоимость основных средств анализируется на каждую отчетную дату для выявления объектов основных средств, учтенных по стоимости, превышающей стоимость их возмещения. В тех случаях, когда балансовая стоимость основных средств превышает их расчетную стоимость возмещения, стоимость основных средств уменьшается до стоимости возмещения. Стоимость возмещения основных средств представляет собой большее из значений чистой стоимости реализации и стоимости полезного использования. При оценке стоимости полезного использования расчетные денежные потоки будущих периодов дисконтируются до приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки стоимости финансирования с учетом оценки временной стоимости денег, а также рисков, связанных с данным активом.

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Нематериальные активы включают лицензию на программное обеспечение. Амортизация начисляется на основе прямолинейного метода исходя из расчетного срока полезной службы нематериальных активов 1-10 лет.

Вознаграждения работникам

Социальный налог

Группа уплачивает социальный налог в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Средняя ставка социального налога Группы в течение 2016 г. составила 9,7% от валового дохода работников (в 2015 г.: 9,3%). Социальный налог и заработная плата персонала относятся на расходы периода по мере начисления.

Группа также удерживает суммы пенсионных взносов в размере 10% от заработной платы работников. Согласно законодательству Республики Казахстан пенсионные отчисления являются обязательством работников, и Группа не имеет ни текущих, ни будущих обязательств по выплатам работникам после их выхода на пенсию, кроме предусмотренных Коллективным договором.

Пенсионный план с установленным размером выплат

В соответствии с Коллективным договором Группа выплачивает определенные вознаграждения своим работникам и по окончании трудовой деятельности («Пенсионный план с установленным размером выплат»).

Группа признает актуарные доходы и убытки, возникающие от переоценки обязательств по выплате вознаграждения работникам в том периоде, когда они выявлены, и признает расходы по вознаграждению и обязательства согласно оценке, определенной МСБУ 19 «Вознаграждения работникам».



АО «НК «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»
Консолидированная финансовая отчетность за 2016 год

Обязательства и расходы по вознаграждению согласно Пенсионному плану с установленным размером выплат определяются с помощью метода прогнозируемой условной единицы. Этот метод рассматривает каждый проработанный год как повышающий, на дополнительную единицу, права на получение вознаграждения, и измеряет каждую единицу отдельно для отражения итогового обязательства. Расходы по предоставлению вознаграждений отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе с тем, чтобы распределить итоговые вознаграждения в течение рабочего стажа работников согласно формуле вознаграждения по Пенсионному плану с установленным размером выплат. Это обязательство измеряется по текущей стоимости расчетного будущего движения денег с применением ставки дисконта, сходной со ставкой вознаграждения по государственным облигациям, валюта и условия по которым сопоставимы с валютой и оцененными условиями обязательств по Пенсионному плану с установленным размером выплат.

Платежи по Пенсионному плану с установленным размером выплат относятся на расходы по мере предоставления работниками услуг, дающих им право на пенсионные выплаты.

Категории расходов по Пенсионному плану с установленным размером выплат включают:

- стоимость услуг (включая стоимость услуг текущих и прошлых периодов, а также прибыли и убытки от секвестров и погашений по Пенсионному плану с установленным размером выплат);
- чистый процентный доход/(расход); и
- переоценка.

Группа отражает первые два компонента расходов в прибылях и убытках по статье «Расходы по вознаграждению работников по окончании трудовой деятельности». Прибыли и убытки от секвестра учитываются как стоимость услуг прошлых периодов.

Категорию расходов «Переоценка» Группа отражает в прочей совокупной прибыли.

В отношении прочих долгосрочных вознаграждений работникам Группа признает категорию расходов «Переоценка» в составе прибылей или убытков.

Капитал

Уставный капитал

Простые акции классифицируются как капитал. Внешние затраты, напрямую относящиеся к выпуску новых акций, помимо случаев объединения организаций, показаны как вычет из суммы поступлений капитала. Любое превышение справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций признается как дополнительный оплаченный капитал.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательство и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в консолидированной финансовой отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства не признаются в консолидированной финансовой отчетности, за исключением обязательств, по которым существуют возможные оттоки ресурсов, необходимых для погашения данных обязательств и которые могут быть надежно оценены. Условные обязательства раскрываются в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности в случае, когда отток ресурсов, составляющих экономические выгоды, является достаточно вероятным.

Условные активы не отражаются в консолидированной финансовой отчетности. В случае если существует достаточная вероятность получения экономических выгод, связанных с такими активами, данные об указанных активах раскрываются в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.

Признание доходов и расходов

Признание доходов

Доходы признаются в той мере, в какой существует вероятность того, что Группа получит определенную экономическую выгоду, и доходы могут быть рассчитаны или оценены с достаточной степенью точности.

Суммы предоплаты, полученной от заказчиков за еще не оказанные услуги, отражаются в составе авансов, полученных от заказчиков, на момент получения. Авансы, полученные от заказчиков, приблизительно равные ожидаемому расчетному



АО «НК «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»
Консолидированная финансовая отчетность за 2016 год

доходу от уже оказываемых услуг, переносятся в доходы будущих периодов в составе прочих текущих обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении. Доходы будущих периодов относятся на доходы по мере оказания услуг.

Признание расходов

Расходы признаются в тот момент, когда они понесены, и отражаются в консолидированной финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Налоги

Текущий налог

Налоговые активы и обязательства текущих и предыдущих периодов оцениваются по сумме, которая, как ожидается, будет возмещена налоговыми органами или уплачена налоговым органам. Ставки налогов и налоговое законодательство, используемые для расчета сумм, представляют собой ставки налогов и законодательство, которые введены в действие или практически были введены в действие на дату составления консолидированного отчета о финансовом положении.

Отсроченный подоходный налог

Отсроченный подоходный налог учитывается по методу обязательств по всем временным разницам на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их суммами, отраженными в консолидированной финансовой отчетности.

Обязательства по отсроченному подоходному налогу признаются для всех налогооблагаемых временных разниц, кроме:

- случаев, когда отсроченные налоговые обязательства возникают в результате первоначального признания гудвилла или актива или обязательства в операции, которая не является объединением организаций, и в момент совершения операции не влияет на оценку дохода для целей бухгалтерского учета или на оценку налогооблагаемой прибыли или убытка; и
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации и доли в совместных предприятиях, за исключением тех случаев, когда срок восстановления временных разниц может контролироваться и существует достаточная вероятность того, что временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем.

Активы по отсроченному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесенным на будущий период, неиспользованным налоговым активам и неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в какой существует вероятность того, что Группа будет иметь налогооблагаемую прибыль, относительно которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущий период, неиспользованные налоговые активы и неиспользованные налоговые убытки:

- за исключением тех случаев, когда отсроченные налоговые активы, относящиеся к вычитаемой временной разнице, возникают из первоначального признания актива или обязательства в операции, которая не является объединением организаций и в момент совершения операции не влияет на оценку дохода для целей бухгалтерского учета или на оценку налогооблагаемой прибыли или убытка; и
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации и доли в совместных предприятиях, отсроченные налоговые активы учитываются только в той мере, в какой существует вероятность того, что временные разницы будут реализованы в обозримом будущем, и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которого может быть использована данная временная разница.

Балансовая стоимость отсроченных налоговых активов оценивается на каждую отчетную дату и уменьшается в той степени, в какой не существует вероятности того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, против которой может быть использована вся величина или часть отсроченного налогового актива. Непризнанные отсроченные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в объеме, в которой существует возможность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит восстановить отсроченный налоговый актив.

Отсроченные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, которые применимы к периоду, когда реализуется актив или погашается обязательство, основываясь на налоговых ставках (и налоговом законодательстве), которые действовали или практически были введены в действие на соответствующую отчетную дату.

Текущий и отсроченный подоходный налог отражаются как расходы или экономия в прибыли или убытке, за исключением случаев, когда они относятся к статьям прочего совокупного дохода, либо к счетам капитала, или если он возникает при объединении организаций. В случае объединения организаций налоговый эффект признается в составе операций по объединению организаций.



**АО «НК «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»
Консолидированная финансовая отчетность за 2016 год**

Отсроченные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются, если существует юридически действительное право на взаимозачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отсроченные налоги относятся к одной и той же налоговой организации и одному и тому же налоговому органу.

Аренда

Операционная аренда

Аренда, при которой арендодатель фактически сохраняет за собой риски и выгоды, связанные с правом собственности на актив, классифицируется как операционная аренда. Платежи по операционной аренде отражаются в составе прибыли или убытка как расходы на основе прямолинейного метода, исходя из срока аренды.

Резервы

Резервы отражаются в консолидированной финансовой отчетности тогда, когда Группа имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства. Тогда, когда Группа ожидает, что резерв будет возмещен, возмещение отражается как актив, но только тогда, когда возмещение является достаточно вероятным. Если влияние временной стоимости денег является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денег по ставке до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, там где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признается как расход по процентам.

Связанные стороны

Связанные стороны включают Акционера Группы, ключевой управленческий персонал, ассоциированные организации и организации, в которых значительная доля голосующих акций прямо или косвенно принадлежит Акционеру или ключевому управленческому персоналу Группы.

Последующие события

События, наступившие по окончании отчетного года и содержащие дополнительную информацию о финансовом положении Группы на отчетную дату (корректирующие события) отражаются в консолидированной финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности, если они являются существенными.

Денежные средства и их эквиваленты

5

	<u>на 31.12.2016</u>	<u>на 31.12.2015</u>
1010. Денежные средства в кассе	2 874	2 598
1030. Денежные средства на текущих банковских счетах	2 195 371	471 738
1040. Денежные средства на на карт счетах		
1050. Денежные средства на сберегательных счетах	106 021	554
1060. Прочие денежные средства		
	2 304 266	474 890

Денежные средства, представленные выше, не содержат ограничения в их использовании или в качестве обеспечения каких-либо гарантий. Компания уверена, что справедливая стоимость денежных средств и эквивалентов равна их вышеуказанным балансовым стоимостям.

Прочие краткосрочные финансовые активы

6

	<u>на 31.12.2016</u>	<u>на 31.12.2015</u>
1110. Краткосрочные предоставленные займы	200 934	158 328
в том числе связанные стороны	(153 827)	(97 774)
1150. Прочие краткосрочные финансовые инвестиции		
	47 107	60 554



АО «НК «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»
Консолидированная финансовая отчетность за 2016 год

Прочие долгосрочные финансовые активы

6

на 31.12.2016 на 31.12.2015

2010. Долгосрочные предоставленные займы	672 809	909 996
в том числе связанные стороны		(700)
	672 809	909 296
Минус Резервы	-	(127 762)
	672 809	781 534
<i>Движение по резерву:</i>		
Сальдо на начало периода	(127 762)	-
(Начислено)/восстановлено	-	(127 762)
Списание за счет резерва	(127 762)	-
Сальдо на конец периода	-	(127 762)

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

7

на 31.12.2016 на 31.12.2015

1210. Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	771 591	575 354
в том числе связанные стороны	(28 331)	(12 513)
1220. Краткосрочная дебиторская задолженность дочерних организаций	7 080 549	7 062 787
1230. Краткосрочная дебиторская задолженность ассоциированных и совместных организаций	547	1 253
в том числе связанные стороны	(7 081 083)	(7 037 967)
1280. Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	1 030 666	968 795
	1 773 939	1 557 709
Минус: 1290. Резерв по сомнительным требованиям	(387 199)	(620 206)
	1 386 740	937 503

Движение по резерву:

Сальдо на начало периода	(620 206)	(505 381)
Восстановлено/(начислено) за год		(143 367)
Списание за счет резерва	233 007	28 542
Сальдо на конец периода	(387 199)	(620 206)

Текущий подоходный налог

8

на 31.12.2016 на 31.12.2015

1410. Корпоративный подоходный налог	36 378	22 889
	36 378	22 889



АО «НК «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»
Консолидированная финансовая отчетность за 2016 год

Запасы

9

на 31.12.2016 на 31.12.2015

1310, Сырье и материалы	95 194	203 910
1320, Готовая продукция	9	
1330, Товары	152 197	163 274
1340, Незавершенное производство***	144 535	1 406 506
	391 935	1 773 690
Минус: Резерв по неликвидным ТМЗ	(35 545)	(58 783)
	356 390	1 714 907

Движение по резерву:

Сальдо на начало периода	-	(58 957)
(Восстановлено/(начислено) за год	174	174
Списание неликвидных и устаревших ТМЗ	23 238	
Сальдо на конец периода	(35 545)	(58 783)

***Примечание: В разделе «Незавершенное производство» Компании учитывались расходы по разработке проектно-сметной документации на овощехранилище г. Жанаозен, проект «34 микрорайон», а также технико-экономическое обоснование по проекту СЭЗ «Каспий». В отчетном аудируемом периоде переданы в коммунальную собственность проекты «ИЖС «Шыгыс 1» и «ИЖС «Шыгыс – 2».

Прочие краткосрочные активы

10

на 31.12.2016 на 31.12.2015

1250. Краткосрочная дебиторская задолженность работников	3650	13745
1260. Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	6 425	13 969
1270. Краткосрочные вознаграждение к получению	11 627	49 825
1420. Налог на добавленную стоимость	517 413	380 257
1430. Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	12 792	9 879
1610. Краткосрочные авансы выданные	1 608 658	1 920 824
в том числе связанные стороны		(700)
1620. Краткосрочные расходы будущих периодов	3 161	763
1630. Прочие краткосрочные активы		
	2 163 726	2 388 562

Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

11

на 31.12.2016 на 31.12.2015

2110. Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	363 776	21 961
2120. Долгосрочная дебиторская задолженность дочерних организаций	6 821	
2130. Долгосрочная дебиторская задолженность ассоциированных и совместных организаций		
в том числе связанные стороны	6 821	
2180. Прочая долгосрочная дебиторская задолженность		172 839
в том числе связанные стороны		
	363 776	194 800

Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

12

на 31.12.2016 на 31.12.2015

2210. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	310 997	497 074
	310 997	497 074



АО «НК «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»
Консолидированная финансовая отчетность за 2016 год

Наименование ассоциированной организации

АО "Инвестиционная компания Мангистау"	177 023	177 023
ТОО "Caspian Inspection Company"	21 000	21 000
ТОО "Каспийский Технический Флот"	112 974	112 974
ТОО "Каспий Агро Компани"		186 077
АО "АИФРИ Logycom Perspective Innovations"		269
ТОО "AKKU Development"	70	70
Изменения в инвестициях	(70)	(339)
	310 997	497 074

Основные средства

13

на 31.12.2016 года	Земля	Здания и сооружения	Машины, оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
Балансовая стоимость на начало отчетного периода	749 925	1 281 679	291 849	108 737	39 729	2 471 919
Поступления	274 788	99 655	87 538	28 868	68 371	559 220
Выбытия	(292 765)	(239 468)	(231 153)	(105 489)	(19 123)	(887 998)
Расходы по износу	-	(89 197)	(83 089)	(16 996)	(13 535)	(202 817)
Износ по выбытиям	-	70 070	116 160	41 322	14 172	241 724
Перевод и рекласс. ОС***	57 248	-	496	96 967	(515)	154 196
Переводы и рекласс. Износ	-	-	(496)	-	496	-
Балансовая стоимость конец отчетного периода	789 196	1 122 739	181 305	153 409	89 595	2 336 244
По стоимости	789 196	1 712 878	820 068	334 237	148 313	3 804 692
Накопленный износ и обесценение	-	(590 139)	(638 763)	(180 828)	(58 718)	(1 468 448)
Балансовая стоимость конец отчетного периода	789 196	1 122 739	181 305	153 409	89 595	2 336 244

***Примечание: в аудитуемом периоде были произведены перевод из категории «Незавершенное строительство» земельных участков Шыгыс-2 и передача в оплату Уставный капитал согласно Приказа №2-04/101 от 28 сентября 2016 года девяти единиц автомашин на общую сумму 154 196 тыс. тенге.

на 31.12.2015 года	Земля	Здания и сооружения	Машины, оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
Балансовая стоимость на начало отчетного периода	1 528 223	1 250 109	394 073	131 703	21 877	3 325 985
Поступления	11 689	154 649	61 861	25 634	26 045	279 878
Выбытия	(789 987)	(6 763)	(21 188)	(5 739)	(3 895)	(827 572)
Расходы по износу	-	(118 381)	(160 731)	(45 133)	(7 959)	(332 204)
Износ по выбытиям	-	2 065	20 557	2 291	919	25 832
Перевод и рекласс. ОС	-	(26)	(5 091)	(19)	5 136	-
Переводы и рекласс. Износ	-	26	2 368	-	(2 394)	-
Балансовая стоимость конец отчетного периода	749 925	1 281 679	291 849	108 737	39 729	2 471 919
По стоимости	749 925	1 852 691	963 187	313 891	99 580	3 979 274
Накопленный износ и обесценение	-	(571 012)	(671 338)	(205 154)	(59 851)	(1 507 355)
Балансовая стоимость конец отчетного периода	749 925	1 281 679	291 849	108 737	39 729	2 471 919



АО «НК «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»
Консолидированная финансовая отчетность за 2016 год

Биологические активы

14

на 31.12.2016 на 31.12.2015

2500. Биологические активы	22 461	24 068
	22 461	24 068

Биологические активы Компании представлены по ТОО "Карагантубек" где, на 31 декабря 2016 года числятся биологические активы на сумму 22 461 тыс. тенге. На начало 2016 года сумма биологических активов составляло 24 068 тыс. тенге, приплод за 2016 год составил 7 129 тыс. тенге, реализовано 544 голов на сумму 8 736 тыс. тенге.

Нематериальные активы

15

на 31.12.2016 года	Лицензии	Программное обеспечение	Итого
Балансовая стоимость на начало отчетного периода	-	1 422	1 422
Поступления	-	1 747	1 747
Выбытия	-	(2 908)	(2 908)
Расходы по износу	-	(466)	(466)
Износ по выбытиям	-	2 227	2 227
Балансовая стоимость на конец отчетного периода	-	2 022	2 022
По стоимости	-	2 926	2 926
Накопленный износ и обесценение	-	(904)	(904)
Балансовая стоимость на конец отчетного периода	-	2 022	2 022

на 31.12.2015 года	Лицензии	Программное обеспечение	Итого
Балансовая стоимость на начало отчетного периода	-	1 011	1 011
Поступления	-	1 050	1 050
Выбытия	-		
Расходы по износу	-	(639)	(639)
Балансовая стоимость на конец отчетного периода	-	1 422	1 422
По стоимости	-	4 087	4 087
Накопленный износ и обесценение	-	(2 665)	(2 665)
Балансовая стоимость на конец отчетного периода	-	1 422	1 422

Отложенные налоговые обязательства

16

на 31.12.2016 на 31.12.2015

Расходы по текущему подоходному налогу	(6 581)	17 177
Расходы по отсроченному подоходному налогу	8 396	(19 519)
	1 815	(2 342)

(Убыток)/прибыль до подоходного налога	(435 585)	(952 467)
Официальная ставка налога	20%	20%

Теоретическая (льгота)/расход по налогу по официальной ставке

(87 117) (190 493)

Налоговый эффект (доходов)/расходов, которые не облагаются налогом/не относятся на вычеты для целей исчисления налога:

Эффект изменения в ставках налога	88 932	188 151
(Экономия)/расходы по подоходному налогу, отраженные в консолидированной финансовой отчетности	1 815	(2 342)



АО «НК «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»
Консолидированная финансовая отчетность за 2016 год

Отсроченные налоговые активы:

Резерв по неиспользованным отпускам	(2 228)	(6 953)
Налоги	(1 051)	108
Резерв по прочей дебиторской задолженности		9 895
Резерв по списанию запасов	(632)	
Начисленные обязательства	(1 706)	
	(5 617)	3 050

Отсроченные налоговые обязательства:

Основные средства, долгосрочные активы, классифицируемые как удерживаемые для продажи, и прочие долгосрочные активы	34 931	34 720
	34 931	34 720
Итого чистые отсроченные налоговые обязательства	29 314	37 770

Чистые обязательства по отсроченному подоходному налогу на начало года	на 31.12.2016	на 31.12.2015
Корректировка начальной сальды в связи с выбытием ДО	(37 770)	(57 289)
Отражено в отчете о совокупном доходе	16 852	
Отражено в отчете об изменениях в собственном капитале	(8 396)	19 519
Чистые обязательства по отсроченному подоходному налогу на конец года	29 314	(37 770)

Прочие долгосрочные активы

17

на 31.12.2016 на 31.12.2015

2150, Долгосрочная дебиторская задолженность работников	1 840	1 021
2160, Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	69 543	103 032
в том числе связанные стороны		(33 489)
2170, Долгосрочные вознаграждения к получению	13 329	14 707
в том числе связанные стороны		(1 378)
Прочие долгосрочные активы в том числе:	5 251 284	4 060 142
2910, Краткосрочные авансы, выданные под поставку ОС в тенге		
2920, Долгосрочные расходы будущих периодов		
2930, Незавершенное строительство	5 224 714	3 920 209
2940, Прочие долгосрочные активы	26 570	139 933
	5 335 996	4 144 035

Краткосрочные банковские займы

18

на 31.12.2016 на 31.12.2015

3010, Краткосрочные банковские займы	171 752	180 786
в том числе связанные стороны	(153 827)	(52 322)
	17 925	128 464

Долгосрочные банковские займы

18

на 31.12.2016 на 31.12.2015

4010, Долгосрочные банковские займы***	5 938 374	6 069 910
в том числе связанные стороны	-	-
	5 938 374	6 069 910

***Примечание: Банковские займы получены в тенге. Задолженность по вознаграждениям отражена в соответствии с графиками погашения, являющихся неотъемлемой частью кредитных договоров. Вознаграждение начислено по займу, полученному от Управления строительства Мангистауской области по Кредитному соглашению №КС4-18/1 от 01/11/2011г. для строительства микрорайона АККУ.



АО «НК «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»
Консолидированная финансовая отчетность за 2016 год

Прочие краткосрочные финансовые обязательства

19

на 31.12.2016 на 31.12.2015

3030. Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам и доходам участников	18 966	18 966
<i>в том числе связанные стороны</i>	<i>(18 966)</i>	<i>(18 966)</i>
3040. Текущая часть долгосрочных финансовых обязательств		
3050. Прочие краткосрочные финансовые обязательства	2 080 738	422 502
<i>в том числе связанные стороны</i>	<i>(1 984 422)</i>	<i>(235 210)</i>
	96 316	187 292

Прочие долгосрочные финансовые обязательства

19

на 31.12.2016 на 31.12.2015

4030. Прочие долгосрочные финансовые обязательства***	2 786 866	-
	2 786 866	-

***Примечание: По кредитному договору № 100 от 08.07.2016 г., доп. соглашения №100/1 от 15 ноября 2016 г., заключенному между ТОО «Опреснительный завод Каспий» и Управлением энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Мангистауской области, были выделены денежные средства из областного бюджета по республиканской бюджетной программе 279048033 «Кредитование на реконструкцию и строительство систем тепло, водоснабжения и водоотведения» в сумме 3 138 307 000 тенге. Кредит представляется Заемщику в тенге сроком на 20 (двадцать) лет по ставке вознаграждения 0,02 % годовых.

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

20

на 31.12.2016 на 31.12.2015

3310. Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	641 434	541 801
<i>в том числе связанные стороны</i>	<i>(10 612)</i>	<i>(116 109)</i>
3320. Краткосрочная кредиторская задолженность дочерним организациям	13	23 343
3330. Краткосрочная кредиторская задолженность ассоциированным и совместным организациям	37 961	51 233
<i>в том числе связанные стороны</i>	<i>(37 974)</i>	<i>(74 576)</i>
3340. Краткосрочная кредиторская задолженность филиалам и структурным подразделениям		
3370. Текущая часть долгосрочной кредиторской задолженности		5 487
3390. Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	8 158	18 913
<i>в том числе связанные стороны</i>		
	638 980	450 092

Краткосрочные резервы

21

на 31.12.2016 на 31.12.2015

3430. Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	37 042	38 123
	37 042	38 123

Движение по резерву (неиспользованных отпусков):

Сальдо на начало периода	38 123	35 163
Использовано за период	(26 010)	
Начислено за период	24 929	2 968
Сальдо на конец периода	37 042	38 123



АО «НК «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»
Консолидированная финансовая отчетность за 2016 год

Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу

22

на 31.12.2016 на 31.12.2015

3110. Корпоративный подоходный налог подлежащий уплате		10 345
		10 345

Вознаграждения работникам

23

на 31.12.2016 на 31.12.2015

3380. Краткосрочные вознаграждения к выплате	1 006	123
	1 006	123

Прочие краткосрочные обязательства

24

на 31.12.2016 на 31.12.2015

3120. Индивидуальный подоходный налог	14 164	34 024
3130. Налог на добавленную стоимость	209 025	176 282
3150. Социальный налог	5 675	23 807
3160. Земельный налог	34	2 990
3170. Налог на транспортные средства	43	148
3180. Налог на имущество	416	25 280
3190. Прочие налоги	313	1 524
3210. Обязательства по социальному страхованию	14 633	15 431
3220. Обязательства по пенсионным отчислениям	25 197	25 032
3230. Прочие обязательства по другим обязательным платежам	-	169
3240. Прочие обязательства по другим добровольным платежам	-	
3350. Краткосрочная задолженность по оплате труда	11 723	22 287
3360. Краткосрочная задолженность по аренде	-	
3410. Краткосрочные гарантийные обязательства	-	
3510. Краткосрочные авансы полученные	16 799	28 831
3520. Краткосрочные доходы будущих периодов	-	
3540. Прочие краткосрочные обязательства	5 454 583	8 052 921
в том числе связанные стороны	(5 064 261)	(6 685 960)
	688 344	1 722 766

Прочие долгосрочные обязательства

25

на 31.12.2016 на 31.12.2015

4150. Долгосрочная задолженность по аренде		
4160. Долгосрочные вознаграждения к выплате		
4420. Доходы будущих периодов	333	1 378
в том числе связанные стороны		1 378
4430. Прочие долгосрочные обязательства		62 400
	333	62 400



**АО «НК «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»
Консолидированная финансовая отчетность за 2016 год**

Уставный (акционерный) капитал

26

По состоянию на 31 декабря 2016 г. уставной капитал Общества состоял из 21 000 000 простых акций номинальной стоимостью 1000 тенге каждая. Ниже приведена структура уставного капитала Общества на 31 декабря:

	на 31.12.2016	на 31.12.2015		
Объявленный уставной капитал	21 000 000	18 000 000		
Неоплаченный капитал	(2 668 727)	(1 991 227)		
Итого	18 331 273	16 008 773		

Участник	Долевое участие		Сумма	
в тыс. тенге	на 31.12.2016	на 31.12.2015	на 31.12.2016	на 31.12.2015
ГУ «Управление финансов по Мангистауской области»	100%	100%	18 331 273	16 008 773
Итого	100%	100%	18 331 273	16 008 773

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

27

	на 31.12.2016	на 31.12.2015
5520, Нераспределенная прибыль непокрытый убыток предыдущих лет	(10 269 222)	(8 381 372)
Корректировка начального сальдо	16 784	(111 178)
Изменения в НРП в результате консолидационных корректировок		
5510, Нераспределенная прибыль непокрытый убыток отчетного периода	(379 356)	(760 597)
Прочие операции с собственниками	(1 804 345)	(1 016 075)
	(12 436 139)	(10 269 222)

Доля неконтролирующих собственников

28

	на 31.12.2016	на 31.12.2015
5520, Нераспределенная прибыль непокрытый убыток предыдущих лет	(732 678)	(543 151)
Корректировка начального сальдо		
Изменения в НРП в результате консолидационных корректировок		
5510, Нераспределенная прибыль непокрытый убыток отчетного периода	(58 044)	(189 527)
Прочие операции с собственниками		
	(790 723)	(732 678)

Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия

	Всего прибыль/ убыток	Доля в прибыли/ убытке	Отчетность на дату
АО "Инвестиционная компания Мангистау"	(75 961)	(19 765)	на 31.12.2016
ТОО "Caspian Inspection Company"	(2 844)	(995)	на 31.12.2016
ИТОГО	(78 805)	(20 761)	



АО «НК «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»
Консолидированная финансовая отчетность за 2016 год

Доля (убытка) неконтролирующих собственников на 31 декабря 2016 года составил сумму (58 044) тенге.

Выручка

29

на 31.12.2016 на 31.12.2015

6000. Доход от реализации продукции и оказания услуг

6010. Доход от реализации продукции и оказания услуг	1 281 144	1 143 744
	1 281 144	1 143 744

Обороты по доходам (Реализация услуг) связанных сторон Группы на 31.12.2016 года составил 557 480 тыс. тенге.

Себестоимость реализованных товаров и услуг

30

на 31.12.2016 на 31.12.2015

7000. Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	1 464 605	1 347 978
	1 464 605	1 347 978

Обороты по расходам (Приобретение услуг) связанных сторон Группы на 31.12.2016 года составил 557 480 тыс. тенге.

Расходы по реализации

31

на 31.12.2016 на 31.12.2015

7100. Расходы по реализации продукции и оказанию услуг	167 648	131 127
	167 648	131 127

Административные расходы

32

на 31.12.2016 на 31.12.2015

Зарботная плата	323 579	563 896
Отчисления от оплаты труда	-	
Износ и амортизация	76 886	81 681
Налоги и прочие платежи в бюджет	41 267	48 802
Коммунальные расходы	8 639	3 270
Консультационные услуги	10 240	5 979
Материалы	11 863	8 771
Командировочные расходы	11 369	14 162
Расходы по связи	7 464	3 789
Банковские услуги	6 046	3 813
Операционная аренда	4 772	16 096
Реклама		16
Расходы на повышение квалификации		543
Расходы по созданию резервов	5 605	8 613
Прочие административные расходы	50 466	60 542
	558 196	819 973

Прочие доходы

33

на 31.12.2016 на 31.12.2015

6210. Доходы от выбытия активов	604 256	23 443
6220. Доходы от безвозмездно полученных активов		3 774
6230. Доходы от государственных субсидий		



АО «НК «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»
Консолидированная финансовая отчетность за 2016 год

6250. Доходы от курсовой разницы	1 417	1 036
6260. Доходы от операционной аренды	41 293	
6280. Прочие доходы***	453 742	213 372
	1 100 708	241 625

***Примечание:

-Прочие доходы включают в себе возврат сумм, отнесенных ранее на сомнительную задолженность, списания кредиторской задолженности в связи с ликвидации ТОО «МФО «Мангистау» на сумму 266 052 тысяч тенге (справка Департамента юстиции № 1125 от 30.12.2016 года).

Прочие расходы

33

	на 31.12.2016	на 31.12.2015
7410. Расходы по выбытию активов***	729 419	17 729
7420. Расходы от обесценения активов	25 711	
7430. Расходы по курсовой разнице	1 869	3 690
7440. Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований	(124 855)	126 233
7470. Прочие расходы	29 703	52 076
	661 847	199 728

***Примечание:

-Расходы по выбытию активов на 31.12.2016 года включали расходов по реализации долей участия в ТОО «CASPIY PRINT» и ТОО «Карагандубек». Также расходы, возникшие при реализации земельных участков в 33 микрорайоне, при реализации автотранспортных средств (ГАЗ, Камаз, Шевроле Нива и пр.), а также права на недропользование.

Доходы по финансированию

34

	на 31.12.2016	на 31.12.2015
6110. Доходы по вознаграждениям	158 474	187 565
6120. Доходы по дивидендам***	61 453	127 392
6130. Доходы от финансовой аренды	1 163	2 807
6160. Прочие доходы от финансирования	4 905	49 994
	225 995	367 758

***Примечание: начисление дивидендов ТОО «МФО «Мангистау» за 2015-2016 гг согласно решения № СД - 53/08-2016- СПК от 26.08.2016 года в сумме 61 329 тысяч тенге и ТОО "ЦКП в ЖКХ Мангистауской области" на сумму 124 тыс.тенге.

Расходы по финансированию

34

	на 31.12.2016	на 31.12.2015
7310. Расходы по вознаграждениям***	144 053	151 932
7320. Расходы на выплату процентов по финансовой аренде		67
7340. Прочие расходы на финансирование***	8 529	5 679
	152 582	157 678

***Примечание: Расходы по вознаграждениям представляют собой вознаграждения по займам Управления финансов Мангистауской области, полученным Обществом на строительство микрорайона «Акку». Прочие расходы на финансирование представляют собой расходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов.



АО «НК «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»
Консолидированная финансовая отчетность за 2016 год

Прочие неоперационные расходы

35

	на 31.12.2016	на 31.12.2015
7500. Расходы, связанные с прекращаемой деятельностью***	17 793	
	17 793	

***Примечание: Расходы, связанные с прекращенной деятельностью возникли с связи с реализацией доли Общества в ТОО «Карагантубек» (договор купли продажи доли от 25.11.2016 г), согласно подписанного сторонами акта приёма- передачи доли в размере 98,5 % от 23.12.2016 года.

36. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Группы включают денежные средства и их эквиваленты, а также дебиторскую и кредиторскую задолженность. Главными рисками по финансовым инструментам Группы являются риски, связанные с изменением курса иностранных валют и кредитные риски. Группа также контролирует рыночный риск и риск ликвидности, возникающие по всем финансовым инструментам.

Управление риском недостаточности капитала

Группа управляет риском недостаточности капитала, чтобы убедиться, что Группа сможет продолжить деятельность как непрерывно действующее предприятие при максимальном увеличении прибыли для Акционера посредством оптимизации баланса долга и капитала. В 2016 г. капитал был увеличен на 2 322 500 тыс. тенге (2015 г.: 650 295 тыс. тенге).

Структура капитала Группы включает уставный капитал, дополнительный оплаченный капитал и накопленный убыток (консолидированный отчет об изменениях капитала).

Цели управления финансовыми рисками

Управление риском – важный элемент деятельности Группы. Группа контролирует и управляет финансовыми рисками, относящимися к операциям Группы через внутренние отчеты по рискам, в которых анализируется подверженность риску по степени и величине рисков. Данные риски включают рыночный риск (включая валютный риск, риск изменения процентной ставки в отношении справедливой стоимости и ценовой риск), риск ликвидности и риск изменения процентной ставки в отношении денежных потоков. Ниже приводится описание политики управления рисками Группы.

Риск, связанный с процентной ставкой

Риск, связанный с процентными ставками, представляет собой риск изменения рыночных процентных ставок, который может привести к снижению общей доходности инвестиций и увеличению оттока денег по займам Группы.

Кредитный риск

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Группы, обычно ограничивается суммами, при наличии таковых, на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Группы перед этими контрагентами. Политика Группы предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с рядом кредитоспособных контрагентов. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива. Группа считает, что максимальная величина ее риска равна сумме денежных средств и их эквивалентов, торговой дебиторской задолженности и прочих текущих активов за вычетом резервов на обесценение, отраженных на отчетную дату.

Концентрация кредитного риска может возникать при наличии нескольких сумм задолженности от одного заемщика или от группы заемщиков со сходными условиями деятельности, в отношении которых есть основания ожидать, что изменения экономических условий или иных обстоятельств могут одинаково повлиять на их способность выполнять свои обязательства.



АО «НК «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»
Консолидированная финансовая отчетность за 2016 год

Кредитный риск по состоянию на конец отчетного периода

	Итого	Не просроченные и не обесцененные	Просроченные > 365 дней
Торговая дебиторская задолженность	1 135 367	771 591	363 776
в том числе: по выполненным работам и услугам	1 135 367	771 591	363 776
Задолженность работников	5 490	3 650	1 840
Дебиторская задолженность по аренде	75 968	6 425	69 543
Прочая дебиторская задолженность	1 030 666	1 030 666	-
Краткосрочные авансы выданные	1 608 658	1 608 658	-
Итого:	3 856 149	3 420 990	435 159
В том числе: резерв по сомнительной задолженности по прочим текущим активам	(387 199)	(387 199)	-

Кредитный риск по состоянию на конец предыдущего периода

	Итого	Не просроченные и не обесцененные	Просроченные > 365 дней
Торговая дебиторская задолженность	597 315	575 354	21 961
в том числе: по выполненным работам и услугам	597 315	575 354	21 961
Задолженность работников	14 766	13 745	1 021
Дебиторская задолженность по аренде	117 001	13 969	103 032
Прочая дебиторская задолженность	1 141 634	968 795	172 839
Краткосрочные авансы выданные	1 920 824	1 920 824	-
Итого:	3 791 540	3 492 687	298 853
В том числе: резерв по сомнительной задолженности по прочим текущим активам	(620 206)	(620 206)	-

В Группе действует политика, предусматривающая постоянный контроль за тем, чтобы сделки заключались с заказчиками, имеющими адекватную кредитную историю.
Группа не выступает гарантом по обязательствам третьих сторон.

Рыночный риск

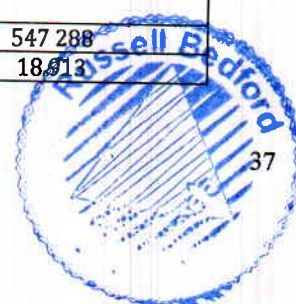
Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен. Группа управляет рыночным риском посредством периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

Риск ликвидности

Окончательная ответственность за управление риском ликвидности лежит на Акционере Группы, который создал необходимую систему управления риском ликвидности для руководства Группы по требованиям управления ликвидностью и краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования. Группа управляет риском ликвидности путем поддержания адекватных резервов, государственных субсидий, путем постоянного мониторинга прогнозируемого и фактического движения денег и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Риск ликвидности

	Итого	Текущие	Просроченные
По состоянию на 31.12.2016 года:			
Торговая кредиторская задолженность	641 434	641 434	641 434
Прочая кредиторская задолженность	8 158	8 158	8 158
По состоянию на 31.12.2015 года:			
Торговая кредиторская задолженность	547 288	547 288	547 288
Прочая кредиторская задолженность	18 913	18 913	18 913



АО «НК «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»
Консолидированная финансовая отчетность за 2016 год

В следующей таблице отражаются ожидаемые сроки погашения по непроизводным финансовым активам Группы. Таблица была составлена на основе не дисконтированных контрактных сроков финансовых активов, включая проценты, которые будут получены по данным активам, кроме случаев, когда Группа ожидает, что движение денег произойдет в другом периоде.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменен между осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для большинства финансовых инструментов Группы отсутствуют существующие доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости необходимо использовать допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструменту.

Следующие методы и допущения используются Группой для расчета справедливой стоимости финансовых инструментов:

Денежные средства и их эквиваленты

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов денег приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера погашения этих финансовых инструментов.

Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность

Для активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера погашения данных финансовых инструментов.

Для активов и обязательств со сроком погашения свыше двенадцати месяцев справедливая стоимость представляет собой текущую стоимость расчетного будущего движения денежных средств, дисконтированного с использованием рыночных ставок, существующих на конец отчетного года.

Руководство Группы считает, что балансовая стоимость финансовых активов и обязательств равна их справедливой стоимости.

37. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по операционной аренде

По состоянию на 31 декабря 2016 г. обязательства Группы по операционной аренде сроком менее одного года составили 4 772 тыс. тенге (31 декабря 2015 г.: 16 096 тыс. тенге).

Условные обязательства

Судебные иски

Группа участвует в различных судебных разбирательствах, относящихся к ее хозяйственной деятельности, таких как требования по возмещению имущественного ущерба. Группа не считает, что подобные находящиеся на стадии рассмотрения или потенциальные претензии по отдельности или в совокупности могут оказать какое-либо существенное отрицательное влияние на ее финансовое положение, или результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Группа оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и отражает соответствующий резерв в консолидированной финансовой отчетности только тогда, когда существует достаточная вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, произойдут, а сумма соответствующего обязательства может быть достоверно определена.

Условные обязательства, связанные с казахстанской системой налогообложения

Различные казахстанские законодательные акты и нормы не всегда написаны ясно, и их интерпретация зависит от мнения местных налоговых инспекторов и Министерства финансов Республики Казахстан. Не редки случаи расхождения мнений между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Существующий режим начисления штрафов и пени в отношении заявленных и выявленных нарушений казахстанских законов, постановлений и стандартов достаточно суров. Санкции включают конфискацию спорных сумм (за нарушения валютного регулирования), а также штрафы в размере, обычно, 50% от суммы доначисленного налога. Ставка пени составляет 13,75%. В результате, штрафы и пени могут привести к суммам, которые многократно превышают любые неправильно рассчитанные налоги.

Группа считает, что она уплатила или начислила все применимые налоги. В спорных случаях Группа начисляла налоговые обязательства на основании обоснованных оценок руководства. Политика Группы предполагает формирование резервов в



**АО «НК «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»
Консолидированная финансовая отчетность за 2016 год**

том отчетном периоде, в котором существует вероятность возникновения убытков, сумма которых может быть определена с достаточной степенью точности.

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2016 г. Практически невозможно определить сумму любых непредъявленных исков, которые могут появиться, если таковые будут иметь место, или вероятность любого неблагоприятного исхода.

Страхование

Страховая отрасль в Республике Казахстан находится на ранней стадии развития, поэтому, также как и другие государственные предприятия. Группа имеет обязательное страховое покрытие согласно страховым полисам, приобретенным у коммерческих страховых компаний Республики Казахстан.

38. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей данной консолидированной финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. Связанными считаются также стороны, находящиеся под общим с Группой контролем. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

Связанные стороны могут заключать сделки, которые не могут заключить несвязанные стороны, и сделки между связанными сторонами могут не осуществляться на тех же самых условиях, положениях и в тех же суммах, как сделки между несвязанными сторонами.

Характер отношений связанных сторон для тех связанных сторон, с которыми Группа проводила значительные сделки или имела значительный неоплаченный баланс по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг., не раскрытый в других примечаниях данной консолидированной финансовой отчетности, приводится ниже.

Суммы задолженности перед связанными сторонами и суммы, причитающиеся от связанных сторон (коммерческих организаций, полностью контролируемых государством), включают следующее по состоянию на 31 декабря:

Сделки со связанными сторонами (коммерческими организациями, контролируемые государством) за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

Суммы задолженности перед связанными сторонами и суммы, причитающиеся от связанных сторон (организаций полностью контролируемых Акционером) по состоянию на 31 декабря, включают следующее:

Сделки со связанными сторонами (дочерних организаций, а также полностью контролируемых Акционером) за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:



АО «НК «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»
Консолидированная финансовая отчетность за 2016 год

Задолженность связанной стороны	на 31.12.2016	на 31.12.2015	Задолженность перед связанной стороной	на 31.12.2016	на 31.12.2015
ТОО "Каспий-Берекет"		10 042	ТОО "Карагандубек"		10 042
ТОО "Каспий-Берекет"	90	90	Горнорудная Компания "Каспий"		90
ТОО "Caspiy PRINT"		1 014	ТОО "Caspiy Operating"		1 014
ТОО "Caspiy Operating"		320	ТОО "Каспий-Берекет"		320
ТОО "Опреснительный завод "Каспий"	1 575	2 336	ТОО "Caspiy Operating"	1 575	2 336
ТОО "Caspiy PRINT"		265	ТОО "Caspiy Electronics"		265
ТОО "Caspiy PRINT"	738	746	ТОО "Опреснительный завод "Каспий"	738	746
ТОО "Caspiy PRINT"		12 077	АО НК СПК Каспий		12 077
ТОО "Каспий-Берекет"	18 911		ТОО "Опреснительный завод "Каспий"	18 911	
ТОО "МКО "ЦМК"		45 472	АО НК СПК Каспий		45 472
ТОО "Caspiy Build"	13		АО НК СПК Каспий	13	
АО НК СПК Каспий	436 905	331 094	ТОО "Caspiy Operating"	436 905	331 094
АО НК СПК Каспий	202 904	432 905	ТОО "Опреснительный завод "Каспий"	202 904	432 905
АО НК СПК Каспий	106 731		ТОО "Опреснительный завод "Каспий"	106 731	
АО НК СПК Каспий	5 088		ТОО "Опреснительный завод "Каспий"	5 088	
АО НК СПК Каспий	542		ТОО "Опреснительный завод "Каспий"	542	
АО НК СПК Каспий	1 318 339	997 821	ТОО "Опреснительный завод "Каспий"	1 318 339	997 821
АО НК СПК Каспий	1 733		ТОО "Каспий-Берекет"	1 733	
АО НК СПК Каспий		5 778	ТОО "ЦКП в ЖКХ"		5 778
АО НК СПК Каспий	37 961	42 360	ТОО "Карагандубек"		42 360
АО НК СПК Каспий	6 303		ТОО "Карагандубек"	37 961	42 360
АО НК СПК Каспий	37 315		ТОО "Карагандубек"	6 303	
АО НК СПК Каспий	5 064 261	5 281 848	ТОО "Caspiy Build"	37 315	
АО НК СПК Каспий	18 966	18 966	ТОО "Caspiy Build"	5 064 261	5 281 848
АО НК СПК Каспий	159		ТОО "Caspiy Build"	18 966	18 966
АО НК СПК Каспий	9 781		ТОО "Caspiy Build"	159	
АО НК СПК Каспий	1 200		ТОО "Caspiy Electronics"	9 781	
АО НК СПК Каспий	431	263	ТОО "Caspiy Electronics"	1 200	
АО НК СПК Каспий		857	ТОО AKKU Development	431	263
АО НК СПК Каспий	116	116	Caspian Auto Gas Company		857
АО НК СПК Каспий		16	Каспийский технический флот	116	116
АО НК СПК Каспий		135	ТОО КаспийЭкоБио		16
Итого	7 270 062	7 184 521	СЗЦ «Бейнеу»	-	135
			Итого	7 270 062	7 184 521



АО «НК «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»
Консолидированная финансовая отчетность за 2016 год

Реализация услуг	на 31.12.2016	на 31.12.2015	Приобретение услуг	на 31.12.2016	на 31.12.2015
ТОО "Caspiy Operating"	2 367	597	ТОО "Каспий-Берекет"	2 367	597
ТОО "Каспий-Берекет"			СЗЦ «Бейнеу»	-	2 172
ТОО "Caspiy PRINT"	2 410	2 172	ТОО "Caspiy Operating"	2 410	-
ТОО "Caspiy Operating"	1 942		ТОО "Caspiy PRINT"	1 942	-
ТОО "Caspiy Operating"	807		ТОО «Опреснительный завод «Каспий»	807	-
ТОО "Caspiy PRINT"	281	1 440	ТОО "Опреснительный завод "Каспий"	281	1 440
ТОО «Опреснительный завод «Каспий»	46	185	ТОО "Caspiy Operating"	46	185
ТОО «Опреснительный завод «Каспий»	177		ТОО "Каспий-Берекет"	177	-
ТОО "Caspiy PRINT"	281	794	ТОО «Опреснительный завод «Каспий»	281	794
ТОО "Caspiy Operating"		537	Карагантубек	-	537
ТОО "Caspiy PRINT"		8 018	ТОО "Каспий-Берекет"	-	8 018
ТОО "Карагантубек"		235	ТОО "Caspiy Operating"	-	235
ТОО "МКО "ЦМК"		1 885	ТОО Опреснительный завод Каспий	-	1 885
ТОО "Caspiy Operating"	356		АО НК СПК Каспий	356	-
ТОО "Каспий-Берекет"	272	2 968	АО НК СПК Каспий	272	2 968
ТОО "Caspiy Build"	474 135		АО НК СПК Каспий	474 135	-
ТОО "Caspiy PRINT"	12 513		АО НК СПК Каспий	12 513	-
АО НК СПК Каспий	42 405		ТОО "Caspiy Operating"	42 405	-
АО НК СПК Каспий	6 495	4 352	ТОО «Опреснительный завод «Каспий»	6 495	4 352
АО НК СПК Каспий	3 075	1 619	ТОО "Каспий-Берекет"	3 075	1 619
АО НК СПК Каспий	6 303	17 078	Карагантубек	6 303	17 078
АО НК СПК Каспий	2 107		ТОО "Caspiy Build"	2 107	-
АО НК СПК Каспий	1 508	6 988	ТОО "ЦКП в ЖКУ"	1 508	6 988
АО НК СПК Каспий		407	ТОО "МКО "ЦМК"	-	407
АО НК СПК Каспий		33 969	ТОО "Каспий-Берекет"	-	33 969
АО НК СПК Каспий		6 344	АО НК СПК Каспий	-	6 344
Итого	557 480	89 588	Итого	557 480	89 588

ТОО "МКО "ЦМК"

1 027 838

АО НК СПК Каспий

1 027 838

Согласно Договора цессии (уступки прав требования) №16/22/01-2016-СПК от 29 января 2016 года, заключенного между Обществом и ТОО «МФО «Мангистау», Обществом приняты права требования к заемщикам Микрофинансовой организации в том числе основной долг 923 173 тысяч тенге, начисленное вознаграждение на сумму 37 707 тысяч тенге, а также пеня на сумму 50 162 тысяч тенге. Передача прав требования к заемщикам от ТОО «МФО «Мангистау» в пользу Общества обусловлена ликвидацией микрофинансовой организации. Добровольная ликвидация ТОО «МФО «Мангистау» осуществлена в связи с несоответствием требованиям Закона РК «О микрофинансовых организациях» (обязательное прохождение учтенной регистрации в Национальном банке РК). Соответствующее Приказ Департамента юстиции города Мангистау об исключении ТОО «МФО «Мангистау» из реестра юридических лиц, утвержден 30 декабря 2016 года за №1125.



АО «НК «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»
Консолидированная финансовая отчетность за 2016 год

Поступление денежных средств	на 31.12.2016	на 31.12.2015	Выбытие денежных средств	на 31.12.2016	на 31.12.2015
ТОО Caspiy Operating		699	ТОО "МКО "ЦМК"	-	699
ТОО Caspiy Operating		238	ТОО «Опреснительный завод «Каспий»	-	238
ТОО Caspiy Operating	2 687	1 500	ТОО "Каспий-Берекет"	2 687	1 500
ТОО Caspiy Operating	68 110	128 309	АО НК СПК Каспий	68 110	128 309
ТОО Caspiy Operating		69 833	АО НК СПК Каспий	-	69 833
ТОО Caspiy Operating	275		АО НК СПК Каспий	275	-
ТОО "Caspiy Build"	5 900	5 400	АО НК СПК Каспий	5 900	5 400
ТОО "Caspiy Build"	270 000	227	АО НК СПК Каспий	270 000	227
ТОО Карагантубек		5 232	ТОО "Caspiy PRINT"	-	5 232
ТОО Карагантубек	116 362		АО НК СПК Каспий	116 362	-
ТОО Карагантубек	33 068	4 247	АО НК СПК Каспий	33 068	4 247
ТОО Карагантубек	3 545		АО НК СПК Каспий	3 545	-
ТОО «Опреснительный завод «Каспий»	4 108		ТОО "Каспий-Берекет"	4 108	-
ТОО «Опреснительный завод «Каспий»	274 354	14 803	АО НК СПК Каспий	274 354	14 803
ТОО «Опреснительный завод «Каспий»	63 600	176 523	АО НК СПК Каспий	63 600	176 523
ТОО "Каспий-Берекет"	625 072	300 033	АО НК СПК Каспий	625 072	300 033
ТОО "Каспий-Берекет"	6 456	716	АО НК СПК Каспий	6 456	716
ТОО "Каспий-Берекет"	10 042		ТОО Карагантубек	10 042	-
ТОО "Каспий-Берекет"	14 803		ТОО Опреснительный завод Каспий	14 803	-
ТОО "Caspiy Electronics"	1 700		АО НК СПК Каспий	1 700	-
ТОО "Caspiy PRINT"	24 534	194	АО НК СПК Каспий	24 534	194
ТОО "Caspiy PRINT"	289	78	ТОО «Опреснительный завод «Каспий»	289	78
ТОО "Caspiy PRINT"	3 424		ТОО Caspiy Operating	3 424	-
ТОО "Caspiy PRINT"	1 942		ТОО Caspiy Operating	1 942	-
ТОО "МКО "ЦМК"		351 257	ТОО "Caspiy PRINT"	-	351 257
ТОО "Горнорудная компания "Каспий"		124	АО НК СПК Каспий	-	124
ТОО "ЦКП в ЖКХ"		310	ТОО "Caspiy PRINT"	-	310
ТОО "ЦКП в ЖКХ"	7 410	1 763	АО НК СПК Каспий	7 410	1 763
ТОО "ЦКП в ЖКХ"	91		ТОО Карагантубек	91	-
АО НК СПК Каспий	4 623	3 467	ТОО Caspiy Operating	4 623	3 467
АО НК СПК Каспий	443	3 467	ТОО «Опреснительный завод «Каспий»	443	3 467
АО НК СПК Каспий	313 858		ТОО "Каспий-Берекет"	313 858	-
АО НК СПК Каспий	98 720		ТОО Карагантубек	98 720	-
АО НК СПК Каспий	11 519	427	ТОО "Caspiy Build"	11 519	427
АО НК СПК Каспий	500		ТОО "Caspiy Electronics"	500	-
АО НК СПК Каспий	12 284		ТОО "МКО "ЦМК"	12 284	-
АО НК СПК Каспий		6 127	АО НК СПК Каспий	-	-
АО НК СПК Каспий		38 285	АО НК СПК Каспий	-	-
АО НК СПК Каспий		1 622	АО НК СПК Каспий	-	-
АО НК СПК Каспий		3 490	АО НК СПК Каспий	-	-
АО НК СПК Каспий		780	Caspian Auto Gas Company	-	-



АО «НК «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»
Консолидированная финансовая отчетность за 2016 год

АО НК СПК Каспий		16	ТОО КаспийЭкоБио	-	16
АО НК СПК Каспий		258	ТОО АККУ Development	-	258
Caspian Auto Gas Company		9	АО НК СПК Каспий	-	9
ТОО АККУ Development	168		АО НК СПК Каспий	168	
АО "АИФРИ Loguscom Perspective Innovations"	8		АО НК СПК Каспий	8	
Итого	1 979 895	1 119 434	Итого	1 979 895	1 119 434



АО «НК «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»
Консолидированная финансовая отчетность за 2016 год

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы

Ключевой управленческий персонал включает членов Правления и Совета Директоров Группы, в количестве 12 и 14 человек по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг., соответственно. Вознаграждение ключевого управленческого персонала за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	на 31.12.2016	на 31.12.2015
Заработная плата	47 296	51 037
ОПВ и ИПН	10 013	11 298
СН и СО	5 795	6 379
Итого	63 104	68 714

40. ИЗМЕНЕНИЕ РАСЧЕТНЫХ ОЦЕНОК (исправление существенных ошибок)

Согласно IAS 8 Компания обязана исправлять существенные ошибки предшествующего периода ретроспективно в первом комплекте финансовой отчетности, утвержденном к выпуску после их обнаружения путем пересчета сравнительных сумм за тот предшествующий представленный период (периоды), в котором была допущена соответствующая ошибка или когда ошибка имела место до самого раннего из представленных предшествующих периодов – путем пересчета входящих остатков активов, обязательств и собственного капитала за самый ранний из представленных предшествующих периодов. В 2015 году были допущены следующие ошибки, представленных в таблицах ниже.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ		
Наименование компонентов	Код стр.	01.01.2015
Изменение в учетной политике в том числе:	401	16 874
ТОО "Опреснительный завод "Каспий"		498
ТОО "Caspian Operating"		(975)
ТОО "Карагантубек"		17 261

41. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События, происходящие после даты отчетного периода, благоприятные и неблагоприятные - это события, возникающие в период между датой отчетного периода и датой представления финансовой отчетности.

Существенность события, происходящего после даты отчетного периода, определяется субъектом самостоятельно, исходя из принципов бухгалтерского учета и финансовой отчетности, в соответствии с которыми существенной является такая информация, если ее пропуск или неправильное представление могут повлиять на экономические решения пользователей информации, принятые на основе финансовой отчетности.

За период с 31 декабря 2016 года по 30 июня 2017 года каких-либо событий в финансово-хозяйственной деятельности Компании, повлекших значительные изменения в стоимости активов и обязательств, не произошло. Кроме, В период между отчетной датой и датой завершения аудита (30.06.2017 года) в Обществе произошли следующие существенные события:

	Дата	Наименование сделки	Контрагент	Договор	Сумма (в тыс.тенге)
1	03.04.2017	Договор займа	ТОО «Актау Фиш»	№08/132/04-2017-СПК	744 000
2	15.03.2017	Предоставление в аренду гаража и спецтехники с последующим выкупом	ТОО "Caspian Operating"	№08/54/03-2017-СПК	76 615; 136 431
3	30.12.2016	Приобретение по Договору купли продажи 97,8% доли в ТОО «АЗПМ»	АО «КазМунайГаз ПМ»	№16/219-1/12-2016-СПК	2 990 000
4	25.01.2017	Продажа по Договору купли продажи 35% доли в ТОО «Caspian Inspection Company»	Кыстаубаев К.	№08/16/1/-2017-СПК	850
5	26.01.2017	Продажа 51% доли в ТОО «Caspian Operating»	ТОО «DS Caspian»	Приложение №1 к Договору №16/219/12-2016-СПК	707

