

АО «Национальная Компания СПК «Каспий»

Отдельная финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

с аудиторским заключением независимого аудитора

Содержание

Заявление об ответственности за подготовку и утверждение отдельной финансовой отчетности.....	3
Заключение независимого аудитора.....	4-6
Отдельная финансовая отчетность	
Отдельный отчет о финансовом положении.....	7-8
Отдельный отчет о совокупном убытке.....	9
Отдельный отчет о движении денежных средств.....	10
Отдельный отчет об изменениях в капитале.....	11
Примечания к отдельной финансовой отчетности.....	12-47

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

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

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

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

Председатель Правления

Управляющий директор

И.о. главного бухгалтера



Абиесов Ж.А.

Алиева Л.Ж.

Горбунова К.В.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Мнение

Мы провели аудит отдельной финансовой отчетности АО «Национальная компания СПК «Каспий» (далее – Компания), состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, отдельного отчета о совокупном убытке, отдельного отчета об изменениях в капитале и отдельного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к отдельной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая отдельная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах отдельное финансовое положение Компании на 31 декабря 2017 года, а также ее отдельные финансовые результаты и отдельное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

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

Прочие вопросы

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

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

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

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что отдельная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой отдельной финансовой отчетности.

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

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

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита отдельной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в наем аудиторском заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

А.Симончини
Аудитор



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



Квалификационное свидетельство
аудитора № МФ - 0000349 от 15.04.2016 г.

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

010000 г.Астана, район Алматы,
ул. А. Байтурсынулы, д. 1, кв.18

29 июня 2018 года

Отдельный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017

(в тысячах казахстанских тенге)

	Прим.	31 декабря 2017 г	31 декабря 2016 г
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	595,257	736,500
Нематериальные активы		1,150	1,322
Инвестиции в дочерние и ассоциированные компании	6	6,816,888	4,631,939
Займы выданные	7	72,625	672,809
Авансы выданные	11	2,313,984	-
Торговая и прочая долгосрочная дебиторская задолженность	8	-	370,597
Отложенные налоговые активы	23	-	10,970
Прочие внеоборотные активы	9	20,249	26,570
Итого внеоборотных активов		9,820,153	6,450,707
Оборотные активы			
Запасы	10	51,087	148,255
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	939,824	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженнос	11,7,9	-	7,695,758
Займы выданные	7	1,806,304	-
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	7	-	200,934
Предоплата по подоходному налогу		21,311	19,966
Авансы выданные и прочие текущие активы	11	5,944,025	-
Прочие краткосрочные активы	11	-	182,506
Денежные средства и их эквиваленты	12	5,755,654	567,835
Итого оборотных активов		14,518,205	8,815,254
ВСЕГО АКТИВОВ		24,338,358	15,265,961

Примечания на странице 12-47 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Отдельный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017
(в тысячах казахстанских тенге)

	Прим.	31 декабря 2017 г	31 декабря 2016 г
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акции			
Акционерный капитал	13	26,801,551	18,331,273
Накопленный убыток		(10,627,560)	(9,343,282)
Итого капитал		16,173,991	8,987,991
Долгосрочные обязательства			
Финансовые обязательства	14	-	5,938,374
Задолженность за приобретенную дочернюю компанию	15	1,909,944	-
Прочие долгосрочные обязательства		-	333
Итого долгосрочных обязательств		1,909,944	5,938,707
Краткосрочные обязательства			
Займы	14	5,984,640	128,132
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	215,973	3,189
Текущие налоговые и прочие обязательства	16	-	3,239
Краткосрочные резервы	16	-	8,392
Вознаграждения работникам	16	-	8
Прочие краткосрочные обязательства	16	-	196,303
Авансы полученные		53,810	-
Итого краткосрочных обязательств		6,254,423	339,263
Всего капитал и обязательств		24,338,358	15,265,961

От имени руководства Компании:

Председатель Правления

Управляющий директор

И.о. главного бухгалтера

29 июня 2018 года



Абиесов Ж.А.

Алиева Л.Ж.

Горбунова К.В.

Примечания на странице 12-47 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

	Прим.	2017 год	2016 год
Выручка	17	365,675	37,495
Себестоимость продаж	18	(19,643)	(10,945)
Валовая прибыль		346,032	26,550
Расходы по реализации	19	-	(5,815)
Общие и административные расходы	19	(319,487)	(327,766)
Списания и убытки от обесценения	20	(1,521,241)	-
Прочие доходы	21	217,005	1,026,089
Прочие расходы	21	(150,443)	(759,428)
Операционный убыток		(1,428,134)	(40,370)
Финансовые доходы	22	1,334,449	158,741
Финансовые расходы	22	(340,393)	(147,535)
Прочие неоперационные расходы	21	-	(17,793)
Убыток до налогообложения		(434,078)	(46,957)
Расходы по подоходному налогу	23	(10,970)	(3,358)
Убыток за год		(445,048)	(50,315)
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный убыток за год		(445,048)	(50,315)

От имени руководства Компании:

Председатель Правления

Управляющий директор

И.о. главного бухгалтера

29 июня 2018 года



М. А.

Алиева

Горбунова

Абиесов Ж.А.

Алиева Л.Ж.

Горбунова К.В.

Примечания на странице 12-47 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Отдельный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2017
(в тысячах казахстанских тенге)

	2017	2016
Операционная деятельность		
Денежные поступления от покупателей	20,048	240,180
Аваны полученные	53,810	34,109
Денежные средства, выплаченные поставщикам	(53,924)	(79,009)
Денежные средства, выплаченные сотрудникам	(170,196)	(131,090)
Выплата налогов	(21,287)	(89,772)
Аваны выплаченные поставщикам	(2,953,816)	(90,376)
Вознаграждения полученные	32,211	27,417
Вознаграждения уплаченные	(2,664)	-
Прочие выплаты	-	(488,713)
Прочие поступления	-	1,021,045
Денежные потоки от операционной деятельности	(3,095,818)	443,791
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств	(2,443)	-
Реализация дочерних и ассоциированных компаний	1,557	14,306
Выручка от продажи основных средств	14,699	84,753
Приобретение дочерних предприятий	-	(274,354)
Выдача займов	(266,383)	(170,678)
Погашение выданных займов	374,369	-
Инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	(112,652)	(898,617)
Прочие поступления	25,144	340,110
Прочие выбытия	(10,933)	-
Денежные потоки в инвестиционной деятельности	23,358	(904,480)
Финансовая деятельность		
Эмиссия акций	8,470,279	1,397,191
Погашение займов	(210,000)	(271,982)
Прочие выбытия	-	(113,721)
Денежные потоки в финансовой деятельности	8,260,279	1,011,488
Чистое увеличение денежных средств	5,187,819	550,799
Денежные средства на начало периода	567,835	17,036
Денежные средства на конец периода	5,755,654	567,835

От имени руководства Компании:

Председатель Правления

Управляющий директор

И.о. главного бухгалтера

29 июня 2018 года



Абиесов Ж.А.

Алиева Л.Ж.

Горбунова К.В.

Примечания на странице 12-47 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

АО «Национальная Компания СПК «Каспий»

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

(в тысячах казахстанских тенге)

	Акционерный капитал	Накопленный убыток	Итого капитал
Остаток на 1 января 2016 года	16,008,773	(7,488,622)	8,520,151
Чистый убыток за год	-	(50,315)	(50,315)
Взносы собственников	2,322,500	-	2,322,500
Передача активов по решению акционера	-	(1,804,345)	(1,804,345)
Остаток на 1 января 2017 года	18,331,273	(9,343,282)	8,987,991
Чистый убыток за год	-	(445,048)	(445,048)
Взносы собственников	8,470,278	-	8,470,278
Передача активов по решению акционера	-	(839,230)	(839,230)
Остаток на 31 декабря 2017 года	26,801,551	(10,627,560)	16,173,991

От имени руководства Компании:

Председатель Правления

Управляющий директор

И.о. главного бухгалтера

29 июня 2018 года



Handwritten signatures of the three officials.

Абиесов Ж.А.

Алиева Л.Ж.

Горбунова К.В.

Примечания на странице 12-47 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

1 Общая информация

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

Основным видом деятельности Компании является:

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

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

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

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

2 Основа подготовки

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

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

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

Оценка по справедливой стоимости

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

2 Основа подготовки (продолжение)

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

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

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

Принцип непрерывности

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, которое предполагает реализацию активов и урегулирование договорных обязательств в ходе обычной деятельности. Компания имеет отрицательный финансовый результат за 2017 год в сумме 445,048 тысяч тенге (2016: 50,315 тысяч тенге).

Данный факт указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать серьезные сомнения в способности Компании продолжать работу в качестве непрерывно действующего предприятия, и вследствие этого Компания может быть не способна реализовать свои активы и исполнить свои обязательства в ходе осуществления своей обычной деятельности. Целью создания Компании не является стабильное извлечение прибыли, а финансовое положение Компании зависит от финансирования единственного акционера. В 2014 году утверждена стратегия развития Компании до 2024 года.

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

Функциональная валюта

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

3 Обзор существенных аспектов учетной политики

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

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

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

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

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

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы, связанной с нереализованными убытками. Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов в сумме, превышающей их балансовую стоимость. Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку Компания не имеет вычитаемых временных разниц или активов, которые относятся к сфере применения данных поправок.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.

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

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

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

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

3 Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три части проекта по учету финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. МСФО (IFRS) 9 ступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. За исключением учета хеджирования стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным.

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

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

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

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

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

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

3 Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

При принятии поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Поправка не окажет влияния на финансовую отчетность Компании, так как Компания не осуществляет операций по выплате на основе акций.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

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

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

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

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

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

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

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение, но не ранее даты применения организацией МСФО (IFRS) 15. Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определенные освобождения.

В 2018 году Компания продолжит оценивать возможное влияние МСФО (IFRS) 16 на свою финансовую отчетность.

3 Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

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

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

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

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

3 Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

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

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

Краткосрочные освобождения, предусмотренные пунктами E3-E7 МСФО (IFRS) 1, были удалены, поскольку они выполнили свою функцию. Данные поправки вступают в силу 1 января 2018 г. Данные поправки не применяются к Компании.

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

Поправки разъясняют следующее:

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

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

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

3 Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

3 Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

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

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

(b) *Дочерние и ассоциированные предприятия*

Инвестиции учитываются в отдельной финансовой отчетности по себестоимости за минусом убытков под обесценение.

(c) *Основные средства*

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

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

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

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

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

3 Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

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

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

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

(d) Финансовые инструменты

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

Основные условия оценки

Финансовые инструменты Компании учитываются по амортизированной стоимости как описано ниже.

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

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

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

3 Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

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

Классификация финансовых активов

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

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

Классификация финансовых обязательств

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

Первоначальное признание финансовых инструментов

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

3 Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

Прекращение признания финансовых активов

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

Взаимозачет

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

(е) **Денежные средства**

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

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

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

(g) **Запасы**

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

3 Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

(h) **Авансы и предоплаты**

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

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

(i) **Налог на добавленную стоимость**

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

(j) **Займы**

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

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

(k) **Затраты по заимствованиям**

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

(l) **Операционная аренда**

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

3 Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

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

(т) Кредиторская задолженность

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

(п) Расходы на оплату труда и связанные отчисления

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

(о) Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

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

3 Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

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

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибыли или убытке, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

(р) Признание выручки

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

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

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

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

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

3 Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

(q) Подоходный налог

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

Текущий налог

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

Отложенный налог

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

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

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

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

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

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

3 Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

(г) Уставный капитал

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

4 Значительные бухгалтерские суждения и оценки

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

(a) Обесценение нефинансовых активов

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

(b) Срок полезной службы основных средств

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

(c) Подоходный налог

При оценке налоговых рисков руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Компания не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и заключения налоговыми органами по проверке на соответствие.

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

5 Основные средства

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	незавершен- ное строи- тельство	Итого
стоимость на 1 января							
2016 года	636,069	311,036	29,136	176,798	56,528	96,390	1,305,957
Поступления	76	7,827	546	20,775	892	181	30,297
Результат инвентаризации	91,566	-	-	-	-	-	91,566
Оплата за акции	-	-	-	96,948	-	-	96,948
Передача по решению акционера	(9,118)	-	-	-	-	(39,142)	(48,260)
Выбытия	(283,632)	-	(576)	(34,530)	(1,271)	-	(320,009)
Ввод в эксплуатацию	57,248	-	-	-	171	(57,419)	-
стоимость на 31 декабря							
2016 года	492,209	318,863	29,106	259,991	56,320	10	1,156,499
Поступления	110,974	-	-	-	439	2,004	113,417
Выбытия	(57,440)	(15,229)	-	(7,515)	-	-	(80,184)
Передача по решению акционера	(137,909)	-	-	-	-	-	(137,909)
Ввод в эксплуатацию	-	-	-	-	14	(14)	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря	407,834	303,634	29,106	252,476	56,773	2,000	1,051,823

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

5 Основные средства (продолжение)

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	незавершен- ное строи- тельство	Итого
Накопленный износ на 1 января 2016 года	-	(166,239)	(24,283)	(130,661)	(53,320)	-	(374,503)
Начисления за год	-	(32,745)	(1,425)	(33,739)	(2,157)	-	(70,066)
Списано при выбытии	-	-	577	22,722	1,271	-	24,570
Накопленный износ на 31 декабря 2016 года	-	(198,984)	(25,131)	(141,678)	(54,206)	-	(419,999)
Начисления за год	-	(32,259)	(1,301)	(17,906)	(1,754)	-	(53,220)
Списано при выбытии	-	9,138	-	7,515	-	-	16,653
Накопленный износ на 31 декабря 2017 года	-	(222,105)	(26,432)	(152,069)	(55,960)	-	(456,566)
Балансовая стоимость на 1 января 2016 года	636,069	144,797	4,853	46,137	3,208	96,390	931,454
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 года	492,209	119,879	3,975	118,313	2,114	10	736,500
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года	407,834	81,529	2,674	100,407	813	2,000	595,257

Износ основных средств в сумме 53,220 тысяч тенге и 70,066 тысяч тенге включен в состав административных расходов за 2017 и 2016 годы соответственно. Валовая балансовая стоимость основных средств полностью амортизированных, но используемых Компанией составляет 199,607 тысяч тенге на 31 декабря 2017 года (2016: 58,177 тысяч тенге).

6 Инвестиции в дочерние и ассоциированные компании

Компания является участником следующих предприятий:

	2017 год		2016 год	
	Доля участия, %	Стоимость	Доля участия, %	Стоимость
ТОО "Caspiy Build"	100	183,297	100	183,297
ТОО "Caspiy Operating"	49	41,913	100	85,537
ТОО "Карагантубек"	-	-	98.5	-
ТОО "Каспий-Берекет"	100	867,543	100	867,543
ТОО "Опреснительный завод "Каспий"	100	2,411,475	100	2,283,243
ТОО "Центр координации проектов "ЖКХ"	-	-	100	701,322
ТОО "Caspiy Electronics"	100	200,000	100	200,000
АО "Инвестиционная Компания "Мангистау"	26.02	177,023	26.02	177,023
ТОО "Akku Development"	-	-	49	70
ТОО "Caspian Inspection Company"	-	-	35	21,000
ТОО "Каспийский Технический Флот"	20	2,000	20	112,974
ТОО "Индустриальный парк Мангистау"	97.8	2,989,845	-	-
ТОО "Каспий Агро Логистик"	49	91,564	-	-
ТОО "Каспий Аруана"	49	105	-	-
Резерв под обесценение		(147,877)		(70)
Итого инвестиций		6,816,888		4,631,939

23 декабря 2016 года Компания подписала договор о реализации 51% доли участия в ТОО «Caspiy Operating» за 707 тысяч тенге. Передача контроля и доли участия произведена в январе 2017 года.

Решением единственного акционера Компании произведены дополнительные взносы в уставный капитал ТОО «Опреснительный завод «Каспий».

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

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

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

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

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

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

7 Займы выданные

	2017	2016
Долгосрочная часть		
Микрокредиты выданные	391,781	656,734
Резерв под обесценение микрокредитов	(319,156)	-
Прочие займы	-	16,075
Долгосрочная часть выданных займов	72,625	672,809
Текущая часть		
Микрокредиты выданные	80,948	-
Начисленные вознаграждения по микрокредитам	31,030	34,365
Резерв под обесценение микрокредитов	(91,220)	-
Займы, выданные связанным сторонам	1,757,312	1,665,978
Вознаграждения, начисленные по займам связанным сторонам	21,737	7,005
Прочие займы	6,497	5,737
Текущая часть выданных займов	1,806,304	1,713,085

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

Информация по займам, выданным связанным сторонам на 31 декабря 2017 года приведена ниже:

	Валюта	Процентная ставка, %	Срок платежа (год)	Номинальная стоимость	Балансовая я стоимость
ТОО "Caspiy Build"	Тенге	7	2017-2018	33,359	34,812
ТОО "Опреснительный завод "Каспий"	Тенге	7	2017-2018	263,863	283,896
ТОО "Опреснительный завод "Каспий"	Тенге	-	2017	192,476	192,476
ТОО "Каспий-Берекет"	Тенге	-	2017	1,252,112	1,252,112
ТОО "Индустриальный парк Мангистау"	Тенге	7	2018	15,502	15,753
Итого займов связанным сторонам на 31 декабря 2017 года				1,757,312	1,779,049

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017
(в тысячах казахстанских тенге)

7 Займы выданные (продолжение)

Информация по займам, выданным связанным сторонам на 31 декабря 2016 года приведена ниже:

	Валюта	Процентная ставка, %	Срок платежа (год)	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
ТОО "Caspiy Build"	Тенге	7	2017	9,781	9,941
ТОО "Опреснительный завод "Каспий"	Тенге	7	2017	106,731	112,362
ТОО "Опреснительный завод "Каспий"	Тенге	-	2017	192,079	192,079
ТОО "Каспий-Берекет"	Тенге	-	2017	1,320,072	1,320,072
ТОО "Карагандубек"	Тенге	-	2017	37,315	38,529
Итого займов связанным сторонам на 31 декабря 2016 года				1,665,978	1,672,983

8 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	2017	2016
Долгосрочная дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	284,923	370,597
Резерв под обесценение	(284,923)	-
Итого долгосрочной дебиторской задолженности	-	370,597
Текущая дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	142,987	12,699
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	822,981	430,853
Задолженность по претензиям	452,028	437,617
Задолженность акционера	348,550	348,550
Задолженность прочих государственных учреждений	77,000	-
Прочая дебиторская задолженность	4,759	8,661
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон	18,966	-
Резерв под обесценение	(927,447)	(249,645)
Итого текущей дебиторской задолженности	939,824	988,735

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

8 Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

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

	2017	2016
Резерв под обесценение на 1 января	249,645	295,106
Начислено	962,988	-
Использовано	(263)	(45,461)
Резерв под обесценение на 31 декабря	1,212,370	249,645

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

	Всего	Непросроченная и необесцененная	Просроченная, но не обесцененная			
			30-60 дней	61-90 дней	90-365 дней	Более 365 дней
31 декабря 2017 года	939,824	142,987	371,287	-	425,550	-
31 декабря 2016 года	988,735	12,699	8,661	-	348,550	618,825

9 Прочие внеоборотные активы

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

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

10 Запасы

	2017	2016
Сырье и материалы	3,736	3,720
Прочие	47,351	144,535
Итого запасы	51,087	148,255

10 Запасы (продолжение)

Расходы по списанию материалов отражены в составе следующих статей:

	2017	2016
Себестоимость продаж	18,842	10,945
Общие и административные расходы	5,732	5,834
Всего	24,574	16,779

11 Авансы выданные и прочие текущие активы

	2017	2016
Долгосрочные авансы выданные связанным сторонам	2,313,984	5,167,704
Налог на добавленную стоимость к возмещению	68,150	117,458
Авансы выданные	36,164	58,240
Авансы выданные связанным сторонам	5,834,704	27,168
Переплата по прочим налогам	2,448	6,654
Задолженность работников	2,395	-
Расходы будущих периодов	164	154
Итого авансов выданных и прочих текущих активов	5,944,025	209,674

Авансы, выданные связанным сторонам являются авансами на финансирование проектов по строительству и модернизации, которые реализует дочернее предприятие ТОО «Caspian Build». Возврат авансов предусматривается путем передачи построенных/модернизированных объектов единственному участнику.

12 Денежные средства и их эквиваленты

	2017	2016
Денежные средства в кассе	151	518
Текущие банковские счета	5,755,503	461,296
Срочные банковские вклады	-	106,021
Итого денежные средства и их эквиваленты	5,755,654	567,835

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

13 Акционерный капитал

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

Информация о единственном акционере приведена в Примечании 1.

14 Финансовые обязательства

	2017	2016
Долгосрочные обязательства		
ГУ "Управление финансов Мангистауской области"	-	5,037,704
Начисленное вознаграждение	-	456,375
Итого долгосрочных финансовых обязательств	-	5,494,079
Краткосрочные обязательства		
ГУ "Областное управление сельского хозяйства"	444,295	444,295
ГУ "Управление финансов Мангистауской области"	4,827,704	-
Начисленное вознаграждение	712,641	128,132
Итого краткосрочных финансовых обязательств	5,984,640	572,427

Условия заимствования на 31 декабря 2017 года приведены ниже:

	Валюта	Процентная ставка, %	Срок платежа (год)	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
ГУ "Управление финансов по Мангистауской области"	Тенге	2.65	2018	4,827,704	5,540,345
ГУ "Областное управление сельского хозяйства"	Тенге	-	2015	444,295	444,295
Итого финансовых обязательств на 31 декабря 2017 года				5,271,999	5,984,640

Условия заимствования на 31 декабря 2016 года приведены ниже:

	Валюта	Процентная ставка, %	Срок платежа (год)	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
ГУ "Управление финансов по Мангистауской области"	Тенге	2.65	2018	4,837,704	5,422,211
ГУ "Областное управление сельского хозяйства"	Тенге	-	2015	444,295	444,295
ГУ "Управление предпринимательства и промышленности Мангистауской области"	Тенге	2.78	2017	200,000	200,000
Итого финансовых обязательств на 31 декабря 2016 года				5,481,999	6,066,506

Полученные займы оценены по номинальной стоимости на дату получения и на 31 декабря 2017 и 2016 года.

14 Финансовые обязательства (продолжение)

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

	1 января 2017 г	Денежные потоки	Прочее*	31 декабря 2017 г
ГУ "Управление финансов по Мангистауской области"	5,422,211	(10,000)	128,134	5,540,345
ГУ "Областное управление сельского хозяйства"	444,295	-	-	444,295
ГУ "Управление предпринимательства и промышленности Мангистауской области"	200,000	(200,000)	-	-
Итого обязательства по финансовой деятельности	6,066,506	(210,000)	128,134	5,984,640

* В Статью «Прочее» включены начисленные, но не выплаченные вознаграждения.

15 Задолженность за приобретенную дочернюю компанию

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

Данная задолженность при первоначальном признании была отражена по справедливой стоимости на дату возникновения и учитывалась впоследствии по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость была определена на основе дисконтированных денежных потоков с использованием эффективной ставки процента в размере 7.8%, ставка 10 летних ценных бумаг Министерства финансов Республики Казахстан.

	2017	2016
Стоимость на 1 января	-	-
Приобретение	2,989,845	-
Первоначальный дисконт	(1,289,496)	-
Амортизация дисконта	209,595	-
Стоимость на 31 декабря	1,909,944	-

16 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	2017	2016
Торговая кредиторская задолженность	5,531	3,189
Задолженность по оплате труда	7,426	8,400
Налоги к уплате	3,809	3,239
Задолженность перед единственным акционером	193,204	182,461
Задолженность перед прочими связанными сторонами	2,000	-
Прочее	4,003	13,842
Итого торговой и прочей кредиторской задолженности	215,973	211,131

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

17 Выручка

	2017	2016
Возмещение понесенных расходов по вознаграждению	344,421	-
Возмещение прочих расходов	1,112	24,533
Реализация запасов	20,142	12,962
Итого выручка	365,675	37,495

18 Себестоимость продаж

	2017	2016
Материалы	18,842	10,945
Транспортные расходы	801	-
Итого себестоимость продаж	19,643	10,945

19 Административные расходы

	2017	2016
Заработная плата и связанные расходы	172,387	172,258
Резервы по неиспользованным отпускам	5,302	5,605
Налог на имущество и прочие налоги	9,517	15,458
Износ и амортизация	53,392	70,201
Банковские услуги	584	716
Коммунальные расходы	4,422	8,639
Расходы по страхованию	219	212
Командировочные расходы	8,651	7,204
Ремонт и содержание	7,689	4,262
Материалы	5,732	5,834
Подготовка кадров и повышение квалификации	1,730	544
Профессиональные услуги	8,199	10,240
Штрафы	10,742	7,913
Услуги связи	1,913	2,587
Охрана	3,324	4,750
Прочее	25,684	17,158
Итого общие и административные расходы	319,487	333,581

20 Списания и убытки от обесценения

	2017	2016
Обесценение инвестиций	147,877	-
Обесценение долгосрочной дебиторской задолженности	284,923	-
Обесценение текущей дебиторской задолженности	678,065	-
Обесценение займов выданных	410,376	-
Итого списания и убытки от обесценения	1,521,241	-

21 Прочие доходы и расходы

	2017	2016
Доходы		
Доход от операционной аренды	11,949	41,292
Доход от выбытия активов	59,021	593,240
Реализация контракта на недропользование	25,144	-
Передача имущества в уставный капитал	107,548	-
Реализация доли участия в ассоциированных компаниях	1,557	-
Прочее	11,736	391,557
Итого прочих доходов	217,005	1,026,089
Расходы		
Реализация контракта на недропользование	(17,254)	-
Передача имущества в уставный капитал	(18,499)	-
Расходы по выбытию активов	(45,033)	(717,461)
Реализация доли участия в ассоциированных компаниях	(64,624)	-
Прочее	(5,033)	(59,760)
Итого прочих расходов	(150,443)	(777,221)

22 Финансовые доходы и расходы

	2017	2016
Финансовые доходы		
Дисконт по долгосрочной кредиторской задолженности	1,289,496	-
Дивиденды	-	61,453
Вознаграждение по депозитам	1,304	91,220
Вознаграждение по выданным займам	31,418	-
Амортизация дисконта по дебиторской задолженности	9,362	-
Прочее	2,869	6,068
Итого финансовых доходов	1,334,449	158,741
Финансовые расходы		
Вознаграждения по займам	(130,798)	(139,006)
Амортизация дисконта по долгосрочной кредиторской задолженности	(209,595)	(8,529)
Итого финансовых расходов	(340,393)	(147,535)

23 Расходы по подоходному налогу

(a) Расходы по подоходному налогу

	2017	2016
Текущий подоходный налог	-	-
Отложенный подоходный налог	10,970	3,358
Расходы по подоходному налогу	10,970	3,358

(b) Сверка действующей налоговой ставки

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

	2017	2016
Убыток до налогообложения	(434,078)	(46,957)
Расчётная сумма налога по установленной ставке (20%)	(86,816)	(9,391)
Поправки на доходы или расходы, не изменяющие налоговую базу:		
Обесценение выданных займов, авансов выданных и проч.	274,673	-
Дисконтирование долгосрочной кредиторской задолженно	(215,980)	-
Прочие расходы	40,995	12,749
Списание признанного отложенного налогового актива	10,970	-
Изменение в непризнанных налоговых активах	(12,872)	-
Расходы по подоходному налогу	10,970	3,358

(c) Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства признаны в отношении следующих статей:

	2017	2016
Отложенный налоговый актив	213,516	228,094
Основные средства	7,281	7,586
Обязательства по вознаграждению работникам	1,483	1,678
Финансовые обязательства	-	1,706
Налоги к уплате	833	33
Инвестиции	29,575	-
Налоговые убытки	174,344	217,091
Непризнанный отложенный налоговый актив	(213,516)	(217,124)
Признанный отложенный налоговый актив	-	10,970

23 Расходы по подоходному налогу (продолжение)

Движение признанного отложенного налога можно представить следующим образом:

	2017	2016
Чистые отложенные налоговые активы на 1 января	10,970	14,328
Отнесено в отчет о прибылях и убытке и прочем совокупном доходе	(10,970)	(3,358)
Чистые отложенные налоговые активы на 31 декабря	-	10,970

Движение непризнанного отложенного налога можно представить следующим образом:

	2017	2016
Чистые отложенные налоговые активы на 1 января	217,124	217,124
Отнесено в отчет о прибылях и убытке и прочем совокупном доходе	(12,872)	-
Изменение оценки признанных отложенных налоговых активов	10,970	-
Изменение оценки не признанных отложенных налоговых активов	(1,706)	-
Чистые отложенные налоговые активы на 31 декабря	213,516	217,124

24 Вознаграждение персоналу

В течение 2017 года Компания начислила затраты по персоналу на сумму 157,861 тысяч тенге (2016: 154,831 тысяч тенге). Затраты были отражены в административных расходах (Примечание 20).

25 Операции со связанными сторонами

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

Связанными сторонами Компании являются единственный акционер Компании (Примечание 1), государственные учреждения, которые находятся под контролем акимата Мангистауской области, дочерние предприятия Компании, прочие связанные стороны и ключевое руководство Компании. В состав прочих связанных сторон включаются компании, в которых Компания владеет долями в уставном капитале.

25 Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

	2017	2016
Выручка	344,362	995
Дочерние компании	343,318	995
Прочие связанные стороны	1,044	-
Списания и убытки от обесценения	965,949	-
Дочерние компании	965,949	-
Прочие доходы	9,479	60,898
Дочерние компании	7,406	-
Прочие связанные стороны	2,073	60,898
Финансовые доходы	14,689	4,898
Дочерние компании	14,689	4,898
Финансовые расходы	(130,798)	(138,953)
Акционер Компании	(130,798)	(138,953)
Приобретения	(95)	(375,957)
Дочерние компании	(95)	(375,957)

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря включает следующие сальдо по операциям с единственным участником:

	2017	2016
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,267,497	817,932
Акционер Компании	348,550	348,550
Государственные учреждения Мангистауской области	77,000	-
Дочерние компании	409,211	31,148
Прочие связанные стороны	432,736	438,234
Займы выданные	8,148,688	5,233,401
Дочерние компании	8,148,688	5,194,872
Прочие связанные стороны	-	38,529
Финансовые обязательства	(5,984,640)	(6,066,506)
Акционер Компании	(5,540,345)	(5,622,211)
Государственные учреждения Мангистауской области	(444,295)	(444,295)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(193,204)	(182,461)
Акционер Компании	(193,204)	(182,461)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Компании за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, составляет 23,271 тысячи тенге и 24,559 тысяч тенге, соответственно, и представляет собой заработную плату и прочие текущие выплаты.

26 Условные обязательства

(a) Политические и экономические условия

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

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

(b) Налогообложение

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

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

(c) Судебные процессы и иски

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

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

(d) Страхование

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

27 **Управление финансовыми рисками**

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

Риск влияния изменений процентных ставок на денежные потоки и справедливую стоимость

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

Ценовой риск

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

Валютный риск

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

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску в связи с её торговой дебиторской задолженностью. Балансовая стоимость дебиторской задолженности представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску (Примечание 8).

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

27 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

	2017	2016
Текущие банковские счета в банках и депозиты		
С кредитным рейтингом от "BB+" до "BBB+"	30,275	1,326
С кредитным рейтингом от "BB-" до "B"	643	50,050
С кредитным рейтингом ниже "B"	55,549	133,652
Не предусмотрено	5,669,036	382,289
Итого денежные средства и их эквиваленты	5,755,503	567,317

Риск ликвидности

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

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

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

	до востребования и менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 3 лет	Свыше 3 лет	Денежные потоки
Финансовые обязательства	444,295	-	5,540,345	-	-	5,984,640
Задолженность за приобретенную дочернюю компанию	-	-	-	-	2,989,845	2,989,845
Торговая и прочая кредиторская задолженность	204,439	11,533	-	-	-	215,972
Итого на 31 декабря 2017 года	648,734	11,533	5,540,345	-	2,989,845	9,190,457

27 Управление финансовыми рисками (продолжение)

	до востребования и менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 3 лет	Свыше 3 лет	Денежные потоки
Финансовые обязательства	444,295	200,000	572,427	4,849,784	-	6,066,506
Торговая и прочая кредиторская задолженность	194,100	3,189	-	-	-	197,289
Итого на 31 декабря 2016 года	638,395	203,189	572,427	4,849,784	-	6,263,795

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Управление капиталом

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

28 События после отчетной даты

Не было существенных событий после отчетной даты.