

ТОО «Опреснительный завод «Каспий»

Финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

с аудиторским заключением независимого аудитора

Содержание

Заявление об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности.....	3
Заключение независимого аудитора.....	4-6
Финансовая отчетность	
Отчет о финансовом положении.....	7
Отчет о совокупном доходе.....	8
Отчет о движении денежных средств.....	9
Отчет об изменениях в капитале.....	10
Примечания к финансовой отчетности.....	11-40

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

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

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

Директор

Главный бухгалтер



Мурашко В.Р.

Калугина А.Г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику ТОО «Опреснительный завод «Каспий»

Мнение

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

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

Основание для выражения мнения

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

Прочие вопросы

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут 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 финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытия информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

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

А.Симончини
Аудитор



Квалификационное свидетельство
аудитора № МФ - 0000349 от 15.04.2016 г.

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

29 июня 2018 года

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



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

АКТИВЫ	Прим.	2017	2016
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	3,921,408	1,123,202
Нематериальные активы		71	117
Прочие долгосрочные активы		-	1,139,913
		3,921,479	2,263,232
Оборотные активы			
Денежные средства	7	4,462	1,578,721
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	227,862	16,906
Запасы	9	76,522	66,700
Предоплаченный подоходный налог		8,756	5,645
Авансы выданные и прочие текущие активы	10	360,110	-
Текущие налоговые активы	10	-	177,159
Прочие краткосрочные активы	10	-	29,790
		677,712	1,874,921
ВСЕГО АКТИВОВ		4,599,191	4,138,153
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	11	2,411,475	2,283,243
Нераспределенная прибыль/(убыток)		5,601	(1,636,430)
		2,417,076	646,813
Долгосрочные обязательства			
Финансовые обязательства	12	1,210,746	2,786,866
Отложенные налоговые обязательства	19	38,187	35,935
		1,248,933	2,822,801
Краткосрочные обязательства			
Финансовые обязательства	12	491,191	319,243
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	441,991	330,663
Краткосрочные резервы	13	-	9,353
Вознаграждения работникам	13	-	5,909
Прочие краткосрочные обязательства	13	-	3,371
		933,182	668,539
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		4,599,191	4,138,153

От имени руководства Компании:

Директор

Главный бухгалтер

29 июня 2018 года



Handwritten signature of V.P. Murashko

Мурашко В.Р.

Калугина А.Г.

Примечания на с. 11-40 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

ТОО «Опреснительный завод «Каспий»

Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2017

(в тысячах казахстанских тенге)

	Прим.	2017	2016
Выручка	14	507,431	245,609
Себестоимость	15	(582,799)	(520,397)
Валовый убыток		(75,368)	(274,788)
Административные расходы	16	(116,826)	(101,428)
Прочие доходы/(расходы)	17	11,970	-
Прочие доходы		-	1,487
Прочие расходы		-	(7,801)
Операционный убыток		(180,224)	(382,530)
Доходы по финансированию	18	1,935,582	48,387
Расходы по финансированию	18	(111,075)	(5,047)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		1,644,283	(339,190)
Расход по подоходному налогу	19	(2,252)	(6,029)
Прибыль/(убыток) за год		1,642,031	(345,219)
Совокупный доход/(убыток) за год		1,642,031	(345,219)

От имени руководства Компании:

Директор

Главный бухгалтер

29 июня 2018 года



Мурашко В.Р.

Калугина А.Г.

Примечания на с. 11-40 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

	Прим.	2017	2016
Операционная деятельность			
Поступления от покупателей		296,393	278,037
Прочие поступления		-	199,013
Платежи поставщикам за товары и услуги		(513,034)	(1,359,647)
Выплаты по заработной плате		(171,227)	(143,872)
Платежи по прочим налогам		(73,833)	(74,909)
Выплата вознаграждения		(628)	-
Прочие выплаты		-	(228,227)
Чистые денежные потоки, использованные в операционной деятельности		(462,329)	(1,329,605)
Инвестиционная деятельность			
Поступления по депозитам		17,633	-
Прочие поступления		-	274,354
Приобретение основных средств		(1,651,978)	(158,360)
Прочие выплаты		-	(115,994)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(1,634,345)	-
Финансовая деятельность			
Вклад в уставный капитал		112,548	-
Получение займов		781,426	3,785,252
Прочие поступления		-	31,619
Погашение займов		(371,561)	(920,000)
Выплата вознаграждения		-	(132)
Чистые денежные потоки, полученные от финансовой деятельности		522,413	2,896,739
Чистый приток/(отток) денежных средств		(1,574,261)	1,567,134
Влияния изменений валютных курсов на величину денежных средств		2	-
Денежные средства на начало года		1,578,721	11,587
Денежные средства на конец года		4,462	1,578,721

От имени руководства Компании:

Директор

Главный бухгалтер

29 июня 2018 года



Мурашко В.Р.

Калугина А.Г.

Отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2017
(в тысячах казахстанских тенге)

	Уставный капитал	Неоплаченный капитал	Нераспределенная	Итого
На 1 января 2016 года	1,750,000	71,598	(1,291,211)	530,387
Совокупный убыток за год	-	-	(345,219)	(345,219)
Вклад в уставный капитал	915,532	(453,887)	-	461,645
На 31 декабря 2016 года	2,665,532	(382,289)	(1,636,430)	646,813
Совокупный доход за год	-	-	1,642,031	1,642,031
Вклад в уставный капитал	15,684	112,548	-	128,232
На 31 декабря 2017 года	2,681,216	(269,741)	5,601	2,417,076

От имени руководства Компании:

Директор

Главный бухгалтер

29 июня 2018 года



Dyana

Мурашко В.Р.

Калугина А.Г.

Примечания на с. 11-40 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

1 Общая информация

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

Основным видом деятельности Компании является получение из морской воды питьевой воды и реализация ее потребителям; приготовление воды и ее реализация потребителям; бутилирование воды в пластиковой таре, приготовление пермеата и реализация его потребителям.

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

Единственным участником Компании является АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий» (далее – «Единственный участник»).

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

2 Основа подготовки

Данная 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.

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.

Пересчет иностранной валюты

(a) Функциональная валюта

Настоящая финансовая отчетность представлена в 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.

(b) Операции и остатки

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту с использованием валютных курсов на дату осуществления операции. Доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие в результате расчетов по таким операциям, и от пересчета монетарных статей активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по курсам на отчетную дату, признаются в отчете о совокупном доходе.

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

(c) Курсы валют

Средневзвешенные обменные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже (далее – «КФБ»), используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан. Следующие курсы валют были использованы при подготовке настоящей финансовой отчетности:

	2017	2016
Российский рубль	5.77	5.43

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.

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

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.

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 применять данные поправки, когда они вступят в силу. Однако поскольку текущая деятельность Компании соответствует требованиям разъяснения, Компания не ожидает, что оно окажет влияние на ее финансовую отчетность.

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

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

Краткосрочные освобождения, предусмотренные пунктами 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; (b) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие становятся инвестиционными организациями; и (с) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие, являющиеся инвестиционными организациями, впервые становятся материнскими организациями. Данные поправки применяются ретроспективно и ступают в силу 1 января 2018 г. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт. Данные поправки не применимы к Компании.

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

Данные поправки 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.

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. 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) 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:

	<u>Срок полезного использования, лет</u>
Здания и сооружения	25-33
Машины и оборудование	9
Прочие	6-10

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.

(с) **Финансовые инструменты**

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

Основные условия оценки

Финансовые инструменты 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 комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

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

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

Классификация финансовых активов

Финансовые активы Компании включают денежные средства, торговую дебиторскую задолженность.

Дебиторская задолженность представляет собой производный финансовый актив с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения.

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

Классификация финансовых обязательств

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

Первоначальное признание финансовых инструментов

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

Прекращение признания финансовых активов

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.

(d) Денежные средства

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

(e) Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

(f) Запасы

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

(g) Авансы и предоплаты

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

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

(h) Налог на добавленную стоимость

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

(i) Займы

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

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

(j) Операционная аренда

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

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

(к) 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.

(л) 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.

(м) Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

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

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

(п) 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.

(о) 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.

(р) 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:

(а) 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.

(с) 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.

5 Принцип непрерывности

На дату утверждения финансовой отчетности руководство Компании в достаточной степени уверено, что Компания имеет соответствующие ресурсы для продолжения своей деятельности в обозримом будущем. Исходя из этого, финансовая отчетность была подготовлена из допущения, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности.

6 Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	НЗС	Итого
Первоначальная						
На 01.01.2016	113,841	960,668	645,073	32,821	-	1,752,403
Приобретение	-	82,510	61,675	39,152	-	183,337
Перевод из запасов	-	-	13,785	-	-	13,785
На 31.12.2016	113,841	1,043,178	720,533	71,973	-	1,949,525
Приобретение	-	893	55,529	5,342	1,649,778	1,711,542
Вклад в уставный капитал	15,684	-	-	-	-	15,684
Перевод из долгосрочных активов	-	-	-	-	1,139,913	1,139,913
По результатам инвентаризации	-	-	29,341	-	-	29,341
Реклассификация	-	156,932	2,638,566	(16,156)	(2,779,342)	-
Перевод из/(на) запасы	-	-	22,744	(5,047)	-	17,697
Выбытие	-	(3,177)	(134,935)	(4,202)	-	(142,314)
На 31.12.2017	129,525	1,197,826	3,331,778	51,910	10,349	4,721,388
Износ и убытки от обесценения						
На 01.01.2016	-	(204,472)	(487,046)	(5,665)	-	(697,183)
Расходы по износу	-	(48,750)	(73,474)	(6,916)	-	(129,140)
На 31.12.2016	-	(253,222)	(560,520)	(12,581)	-	(826,323)
Расходы по износу	-	(49,740)	(45,049)	(7,941)	-	(102,730)
Выбытие	-	3,177	121,711	4,185	-	129,073
На 31.12.2017	-	(299,785)	(483,858)	(16,337)	-	(799,980)
Балансовая стоимость						
На 31.12.2016	113,841	789,956	160,013	59,392	-	1,123,202
На 31.12.2017	129,525	898,041	2,847,920	35,573	10,349	3,921,408

Износ основных средств в сумме 101,583 тысячи тенге (2016: 128,373 тысячи тенге) включен в состав себестоимости и в сумме 1,147 тысяча тенге (2016: 767 тысячи тенге) включен в состав административных расходов.

Балансовая стоимость основных средств Компании на 31 декабря 2017 и 2016 годов является предметом залога по кредитному договору с ГУ «Управление финансов Мангистауской области» (Примечание 12).

7 Денежные средства

	2017	2016
Денежные средства на банковских счетах	4,462	1,578,688
Денежные средства в кассе	-	33
	4,462	1,578,721

Денежные средства Компании на 31 декабря выражены в следующих валютах:

	2017	2016
Тенге	4,460	1,578,237
Российский рубль	2	484
	4,462	1,578,721

8 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	2017	2016
Торговая дебиторская задолженность	228,505	19,030
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	1,481	-
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(2,124)	(2,124)
	227,862	16,906

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

Движение в резерве можно представить следующим образом:

	2017	2016
На 1 января	2,124	-
Начислено	-	2,124
На 31 декабря	2,124	2,124

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

		Непросро-	Просроченная, но не обесцененная					
		ченная и нео-	< 30	30-60	61-90	91-120	120-180	180-365
	Всего	бесцененная	дней	дней	дней	дней	дней	дней
2017	227,862	-	50,639	39,782	38,196	43,443	53,652	2,150
2016	16,906	-	9,018	3,975	778	826	2,309	-

9 Запасы

	2017	2016
Сырье и материалы	76,512	66,088
Специнструмент и инвентарь	2,995	3,397
Спецодежда и СИЗ	178	378
Резерв под обесценение запасов	(3,163)	(3,163)
	76,522	66,700

Движение в резерве под обесценение запасов можно представить следующим образом:

	2017	2016
На 1 января	3,163	-
Начислено	-	3,163
На 31 декабря	3,163	3,163

10 Авансы выданные и прочие текущие активы

	2017	2016
Авансы выданные	829	16,170
Задолженность по вознаграждению	-	11,189
Предоплаченные расходы	2,185	2,431
Налог на добавленную стоимость	-	176,524
Предоплаченные налоги	357,006	635
Прочие текущие активы	90	-
	360,110	206,949

11 Уставный капитал

22 ноября 2016 года Советом директоров АО «НК СПК «Каспий» было принято решение об увеличении уставного капитала Компании на 915,532 тысячи тенге. Данная сумма сложилась из 71,598 тысяч тенге, представляющей собой разницу переданного имущественного комплекса, превышающего уставный капитал, и 843,934 тысячи тенге, представляющих собой денежные средства, выделенные из местного бюджета для реализации инвестиционных проектов, касающихся Компании.

В результате увеличения уставный капитал Компании на 31 декабря 2016 года составлял 2,665,532 тысячи тенге.

Фактическое внесение уставного капитала в течение 2016 года осуществлялось денежными средствами, полученными из местного бюджета, в размере 274,354 тысячи тенге; а также путем зачета кредиторской задолженности по займам АО «НК СПК «Каспий» в размере 187,292 тысячи тенге. В 2017 году фактическое внесение заявленного в 2016 году увеличения уставного капитала осуществлялось денежными средствами, полученного из местного бюджета в размере 112,548 тысяч тенге.

1 ноября 2017 года Советом директоров АО «НК СПК «Каспий» было принято решение об увеличении уставного капитала Компании на 15,684 тысячи тенге путем передачи земельного участка для строительства и эксплуатации емкостного парка. Указанный земельный участок был передан Компании 24 ноября 2017 года.

В результате увеличения уставный капитал Компании на 31 декабря 2017 года составлял 2,681,216 тысяч тенге.

12 Финансовые обязательства

Долгосрочные займы

ГУ "Управление финансов Мангистауской области"

Краткосрочные займы

АО "НК "СПК Каспий"

ТОО "Каспий Берекет"

Вознаграждения по займам

	2017	2016
ГУ "Управление финансов Мангистауской области"	1,210,746	2,786,866
	1,210,746	2,786,866
АО "НК "СПК Каспий"	456,339	298,810
ТОО "Каспий Берекет"	14,803	14,803
Вознаграждения по займам	20,049	5,630
	491,191	319,243

ГУ "Управление финансов Мангистауской области"

8 июля 2016 года Компания заключила кредитный договор с ГУ «Управление финансов Мангистауской области» на общую сумму 3,039,185 тысяч тенге для осуществления проекта «Модернизация по увеличению производительности опреснительного завода «Каспий» до 20,000 метров кубических в сутки».

Кредит предоставлен на 20 лет, льготный период для погашения основного долга составляет 6 лет, начиная с 5 декабря 2022 года Компания будет погашать основной долг равными платежами до 5 декабря 2036 года. Вознаграждение погашается один раз в год 20 декабря, начиная с 2016 года. Договор предусматривает ставку вознаграждения в размере 0.02% годовых.

Компания на 1 января 2017 года признает данный кредит по справедливой стоимости. При расчете справедливой стоимости кредита Компания использовала в качестве эффективной процентной ставки безрисковую ставку в размере 8.07% по государственным долгосрочным казначейским обязательствам (МЕУКАМ). Доход от признания справедливой стоимости полученного кредита составил 1,926,027 тысяч тенге, амортизация дисконта за 2017 год составила 97,588 тысяч тенге (Примечание 18).

На отчетную дату амортизированная стоимость кредита, полученного от ГУ «Управление финансов Мангистауской области» составляет 1,210,746 тысяч тенге (2016: 2,786,849 тысяч тенге). Расходы по финансированию за 2017 год составили 628 тысяч тенге (2016: 149 тысяч тенге) (Примечание 18).

Балансовая стоимость основных средств Компании на 31 декабря 2017 и 2016 годов является предметом залога по данному кредитному договору (Примечание 6).

АО "НК "СПК Каспий"

Компания имеет 31 единицу необеспеченных договоров с единственным участником на общую сумму 456,339 тысяч тенге. Все договоры имеют ставку вознаграждения в размере 7%. Погашение договоров на сумму 425,495 тысяч тенге предусматривалось в 2016 и 2017 годах; в сумме 30,844 тысяч тенге предусмотрено в 2018 году. На отчетную дату Компания не имеет соглашений с АО "НК "СПК Каспий" о продлении сроков погашения задолженности по займу

Расходы по вознаграждению по займам единственного участника за 2017 год составили 12,859 тысяч тенге (2016: 4,898 тысяч тенге) (Примечание 18).

ТОО "Каспий Берекет"

2 февраля 2016 года Компания заключила необеспеченный договор займа с ТОО "Каспий Берекет" на общую сумму 14,803 тысячи тенге на пополнение оборотных средств. Вознаграждение по займу не предусмотрено договором, погашение займа должно было состояться 16 февраля 2016 года. На отчетную дату Компания не имеет соглашений с ТОО "Каспий Берекет" о продлении сроков погашения задолженности по займу. ТОО "Каспий Берекет" является связанной стороной Компании (Примечание 21).

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью представлены следующим образом:

	1 января 2017	Денежные потоки	Прочее	31 декабря 2017
Долгосрочные займы				
ГУ "Управление финансов Мангистауской области"	2,786,866	252,336	(1,828,456)	1,210,746
Краткосрочные займы				
АО "НК "СПК Каспий"	298,810	157,529	-	456,339
ТОО "Каспий Берекет"	14,803	-	-	14,803
	3,100,479	409,865	(1,828,456)	1,681,888

	1 января 2016	Денежные потоки	Прочее	31 декабря 2016
Долгосрочные займы				
ГУ "Управление финансов Мангистауской области"	-	2,786,849	17	2,786,866
Краткосрочные займы				
АО "НК "СПК Каспий"	422,502	63,600	(187,292)	298,810
ТОО "Каспий Берекет"	-	14,803	-	14,803
	422,502	2,865,252	(187,275)	3,100,479

13 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	2017	2016
Торговая кредиторская задолженность	327,894	329,557
Торговая кредиторская задолженность за поставку основных средств	59,602	-
Торговая кредиторская задолженность связанных сторон	15,155	-
Налоги и прочие платежи в бюджет	6,008	3,288
Задолженность по вознаграждениям работникам	11,242	5,909
Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	20,811	9,353
Прочие начисленные обязательства	1,279	1,189
	441,991	349,296

Торговая и прочая кредиторская задолженность на 31 декабря выражена в следующих валютах:

	2017	2016
Тенге	427,940	348,478
Российский рубль	14,051	818
	441,991	349,296

14 Выручка

	2017	2016
Доход от реализации питьевой воды	496,639	241,678
Доходы от возмещения затрат и услуг по доставке воды	10,792	3,931
	507,431	245,609

15 Себестоимость

	2017	2016
Себестоимость питьевой воды	569,186	514,426
Себестоимость возмещения затрат и услуг по доставке воды	13,613	5,971
	582,799	520,397

По характеру затрат себестоимость можно представить следующим образом:

	2017	2016
Затраты на персонал и связанные налоги	156,452	118,762
Износ	101,583	128,373
Материалы	97,208	67,591
Электроэнергия	185,921	174,180
Прочие поставщики	38,458	30,087
Прочее	3,177	1,404
	582,799	520,397

16 Административные расходы

	2017	2016
Затраты на персонал и связанные налоги	91,447	70,547
Износ	1,147	767
Материалы	1,068	1,478
Прочие налоги	12,827	19,310
Поставщики	8,786	8,295
Прочее	1,551	1,031
	116,826	101,428

17 Прочие доходы и расходы

	2017	2016
Доходы/(расходы) по курсовой разнице	31	-
Доходы по курсовой разнице	-	1,417
Расходы по курсовой разнице	-	(1,869)
Расходы от выбытия основных средств	(13,241)	-
Расходы по созданию резерва	-	(5,287)
Прочие доходы/(расходы)	25,180	-
Прочие доходы	-	70
Прочие расходы	-	(645)
	11,970	(6,314)

18 Доходы и расходы по финансированию

	2017	2016
Доходы по финансированию		
Вознаграждение по депозитам	9,555	48,387
Доход от признания справедливой стоимости займа, полученного от ГУ "Управление финансов Мангистауской области"	1,926,027	-
	1,935,582	48,387
Расходы по финансированию		
Расходы по вознаграждению по займам, полученным от	(12,859)	(4,898)
Расходы по вознаграждению по займу, полученного от ГУ "Управление финансов Мангистауской области"	(628)	(149)
Амортизация дисконта по займу, полученного от ГУ "Управление финансов Мангистауской области"	(97,588)	-
	(111,075)	(5,047)

19 Расходы по подоходному налогу

(а) Расходы по подоходному налогу

	2017	2016
Отложенный подоходный налог	2,252	6,029
	2,252	6,029

(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
Доход/(убыток) до налогообложения	1,644,283	(339,190)
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расход/(экономия) по подоходному налогу	328,857	(67,838)
Невычитаемые расходы	25,052	73,867
Изменения в непризнанных налоговых активах	(351,657)	-
Расход по подоходному налогу	2,252	6,029

(c) Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства признаны в отношении следующих статей:

	2017	2016
Основные средства	177,782	38,397
Дисконт по кредиту	365,688	-
Резерв по запасам	(633)	(632)
Налоги	(421)	(13)
Резерв по отпускам	(4,162)	(1,817)
Переносимые налоговые убытки	(500,067)	-
	38,187	35,935

Движение в непризнанных налоговых активах можно представить следующим образом:

	2017	2016
На 1 января	351,657	-
Изменение оценки	148,410	351,657
Отнесено на расходы	(500,067)	-
На 31 декабря	-	351,657

Движение временных разниц можно представить следующим образом:

	2017	2016
На 1 января	35,935	29,906
Отнесено на расходы	2,252	6,029
На 31 декабря	38,187	35,935

20 Вознаграждение персоналу

В течение 2017 года Компания начислила затраты по персоналу в размере 247,899 тысяч тенге (2016: 189,321 тысяч тенге). Затраты были отражены в себестоимости за 2017 год в размере 156,452 тысячи тенге (2016: 118,762 тысячи тенге) и административных расходах в 2017 году в размере 91,447 тысяч тенге (2016: 70,559 тысяч тенге) (Примечания 15, 16).

21 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 участник Компании, дочерние компании единственного участника Компании и ключевое руководство Компании. Конечная контролирующая сторона Компании раскрыта в Примечании 1.

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

	2017	2016
Торговая дебиторская задолженность		
ТОО "Caspiy Operating"	-	1,574
ТОО "Каспий Берекет"	61	3
	61	1,577
Торговая кредиторская задолженность		
ТОО "Caspiy Operating"	(26)	-
АО "НК "СПК Каспий"	(10,931)	(10,825)
ТОО "Каспий Берекет"	(4,111)	(4,111)
	(15,068)	(14,936)
Займы полученные		
АО "НК "СПК Каспий"	(476,371)	(304,441)
ТОО "Каспий Берекет"	(14,803)	(14,803)
	(491,174)	(319,244)

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

	2017	2016
Выручка		
ТОО "Caspiy Operating"	5	41
ТОО "Каспий Берекет"	51	158
	56	199
Приобретение запасов и услуг		
ТОО "Caspiy Operating"	(243)	(726)
АО "НК "СПК Каспий"	(95)	(995)
ТОО "Каспий Берекет"	-	(3,826)
	(338)	(5,547)
Расходы по финансированию		
АО "НК "СПК Каспий"	(12,859)	(4,898)
	(12,859)	(4,898)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Компании за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, составляет 6,708 тысячи тенге и 6,195 тысячу тенге, соответственно, и представляет собой заработную плату и прочие текущие выплаты.

22 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 потребуются 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.

23 Управление финансовыми рисками

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

Риск влияния изменений процентных ставок на денежные потоки и справедливую стоимость

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

Ценовой риск

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

Валютный риск

Компания не имеет существенных финансовых инструментов, выраженных в иностранной валюте, поэтому, по мнению руководства, изменения валютных курсов иностранных валют не могут существенно повлиять на финансовое положение Компании. Подверженность Компании этому риску рассматривается как незначительная. Основная концентрация валютного риска связана с изменением курса российского рубля по отношению к тенге.

Ниже приведена таблица остатков монетарных активов и обязательств, деноминированных в российских рублях на конец отчетного периода:

	Активы		Обязательства	
	2017	2016	2017	2016
Российский рубль	2	484	14,051	818

На 31 декабря 2017 года, если бы российский рубль ослаб/укрепился на 10% по отношению к тенге, при неизменности всех прочих переменных, то сумма прибыли до налогообложения за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, была бы меньше/больше на 1,405 тысячи тенге (2016: 33 тысяч тенге), в основном, в результате прибылей или убытков от курсовой разницы при переводе остатков денежных средств на счетах в банках и кредиторской задолженности, выраженных в российских рублях.

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.

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

	Местонахождение	Рейтинги		2017	2016
		2017	2016		
АО "Народный Банк	Казахстан	BB(стабильный)	BB(отрица-	3,930	-
ДБ АО "Сбербанк"	Казахстан	BB+(позитивный)	BBB-	6	15,467
АО "Delta Bank"	Казахстан	D	CCC+(развива-	-	1,551,803
АО "ForteBank"	Казахстан	B(позитивный)	B(стабильный)	526	11,256
АО ДБ "Альфа-Банк"	Казахстан	BB-/стабильный/B	B+/негативный/B	-	162

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

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.

	Менее 3-х месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
2017					
Финансовые обязательства	-	491,191	209,220	2,829,965	3,530,376
Торговая кредиторская задолженность	154,288	287,703	-	-	441,991
	154,288	778,894	209,220	2,829,965	3,972,367
2016					
Финансовые обязательства	-	319,243	-	2,786,866	3,106,109
Торговая кредиторская задолженность	179,481	151,182	-	-	330,663
	179,481	470,425	-	2,786,866	3,436,772

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.

24 События после отчетной даты

Не было существенных событий после отчетной даты.