



International Auditing Company LLC

GROUP OF COMPANIES
Russell Bedford

International Consulting Firm LLC



Аудиторский отчет

АО, НК, СПК "Каспий"

Ф 143

2016



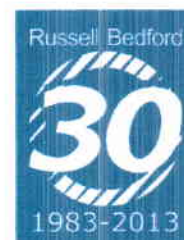


**АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
СОЦИАЛЬНО - ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «КАСПИЙ»**

**Формы годовой отдельной финансовой отчетности
для целей публикации организациями публичного интереса
(кроме финансовых организаций) в соответствии с форматом,
утвержденным Приказом Министра финансов
Республики Казахстан № 143 от 27 февраля 2015 г.**

за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

**Member of Russell Bedford International, with affiliated offices worldwide
Registered Office: 202, Al-farabi Avenue, Almaty, Republic of kazakhstan**



СОДЕРЖАНИЕ

Подтверждение руководства	3
Заключение независимого аудитора	4
Отчет о финансовом положении	6
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Отчет о движении денежных средств (прямой метод)	8
Отчет об изменениях в капитале	9
Пояснительная записка к финансовой отчетности	10



**Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение
финансовой отчетности за период с 01 января 2016 года по 31 декабря 2016 года.**

С целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности АО «Национальная Компания СПК «Каспий» (далее – «Общество») сделано ниже следующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном Заключении независимого аудитора.

Руководство Общества отвечает за подготовку отдельной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство Общества несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований законодательства РК и Международных стандартов финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Обществе;
- поддержание системы бухгалтерского учета, способной в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Общества и выявления и предотвращения фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, утверждена к выпуску

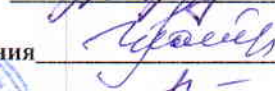
«30» июня 2017 года

Председатель Правления



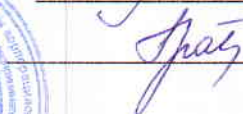
Койшибеков К.Б.

Заместитель Председателя Правления



Алиева Л.Ж.

Главный бухгалтер



Оразова Г.Е.



Мангыстауская обл. г. Актау
Республика Казахстан





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

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



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Учредителю и Руководству АО «НК СПК «Каспий»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Национальная Компания СПК «Каспий» (далее – «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 года, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях в капитале и пояснительной записки, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Национальная Компания СПК «Каспий» по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также ее финансовые результаты (или финансовых результатах) и движение (или движений) денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Не делая оговорку, обращаем Ваше внимание на следующие события в деятельности Общества. В отчетном периоде были переданы в коммунальную собственность активы Общества на общую сумму 1 784 366 тысяч тенге, ранее внесенные в уставный фонд Общества: на основании Постановления №555 от 14.04.2014г. Акимата г. Актау по изъятию земельных участков Шыгыс-1; решения №138от 13.04.2016г., Протокола совещания по вопросу передачи земельных участков от 18.12.2015 г и приказа № 36-П от 18.04.2016 г. по передаче в коммунальную собственность района земельного участка и имущество «Кендирили»; договор дарения имущества и акта прием- передачи №16/150/151/152/09 от19.09.2016 г. по объектам Шыгыс. Указанные активы переданы (списаны) без уменьшения размера Уставного капитала Общества, в связи с тем, что уменьшение уставного капитала Общества в таких и подобных случаях, не предусмотрено законодательными процедурами в Республике Казахстан.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства за подготовку финансовой отчетности

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, 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 Общества.

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 Общества;

- 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 Общества 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 Общества утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие 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 заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

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

«30» июня 2017 года



Квалификационное свидетельство
аудитора №0000453 от 14.11.1998г.

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



АО «Национальная Компания СПК «Каспий»

Финансовая отчетность за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 27 февраля 2015 года № 143

Наименование организации: АО «Национальная Компания СПК «Каспий»

Сведения о реорганизации: нет

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

Организационно-правовая форма: Акционерное общество

Форма отчетности: не консолидированная

Форма собственности: Акционерное общество с участием государства

Среднегодовая численность работников: 46

Субъект предпринимательства: крупного

Юридический адрес: Мангистауская обл., г. Актау, в районе прибрежной зоны 4 микрорайона,
Административное здание №19

Бухгалтерский баланс
по состоянию на «31» декабря 2016 года

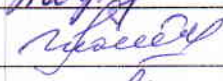
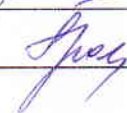
в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	10	567 835	17 036
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	11	-	-
Производные финансовые инструменты	12	-	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	13	-	-
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	14	200 934	106 825
Текущие налоговые активы	15	-	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16	7 695 758	7 586 931
Текущий подоходный налог	17	19 966	15 016
Запасы	18	148 255	1 411 111
Прочие краткосрочные активы	19	182 506	230 095
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫХ АКТИВОВ (сумма строк с 010 по 019)	100	8 815 254	9 367 014
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	-	-
II. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110	-	-
Производные финансовые инструменты	111	-	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112	-	-
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	672 809	35 567
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	370 597	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	4 631 939	5 548 092
Инвестиционное имущество	117	-	-
Основные средства	118	736 500	835 064
Биологические активы	119	-	-
Разведочные и оценочные активы	120	-	-
Нематериальные активы	121	1 322	80
Отложенные налоговые активы	122	10 970	14 328
Прочие долгосрочные активы	123	26 570	139 933



ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ (сумма строк с 110 по 123)	200	6 450 707	6 573 064
БАЛАНС (стр. 100 + стр. 101 + строка 200)		15 265 961	15 940 078
III. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы	210	128 132	173 464
Производные финансовые инструменты	211	-	-
Текущие налоговые и прочие обязательства	212	3 239	10 802
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	3 189	31 992
Краткосрочные резервы	214	8 392	7 255
Вознаграждения работникам	216	8	18
Прочие краткосрочные обязательства	217	196 303	1 125 108
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (сумма строк с 210 по 217)	300	339 263	1 348 639
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы Д	310	5 938 374	6 069 910
Производные финансовые инструменты	311	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313	-	-
Долгосрочные резервы	314	-	-
Отложенные налоговые обязательства	315	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	316	333	1 378
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (сумма строк с 310 по 316)	400	5 938 707	6 071 288
V. КАПИТАЛ			
Уставный (акционерный) капитал	410	18 331 273	16 008 773
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Резерв на переоценку основных средств	413	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(9 343 282)	(7 488 622)
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	8 987 991	8 520 151
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
ВСЕГО КАПИТАЛ (строка 420 +/- строка 421)	500	8 987 991	8 520 151
БАЛАНС (стр. 300 + стр.301 + стр. 400 + стр. 500)		15 265 961	15 940 078

Председатель Правления

Койшибеков К.Б.

Заместитель Председателя Правления

Алиева Л.Ж.

Главный бухгалтер

Оразова Г.Е.



Приложение 3
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 27 февраля 2015 года № 143

Наименование организации: АО «Национальная Компания СПК «Каспий»

Отчет о прибылях и убытках

за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года

тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	10	37 495	250 181
Себестоимость реализованных товаров и услуг	11	(10 945)	(160 785)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ (строка 010 - строка 011)	12	26 550	89 396
Расходы по реализации	13	(5 815)	(7 727)
Административные расходы	14	(327 766)	(310 925)
Прочие расходы	15	(759 428)	(10 756)
Прочие доходы	16	1 026 089	203 385
ИТОГО ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	20	(40 370)	(36 627)
Доходы по финансированию	21	158 741	154 062
Расходы по финансированию	22	(147 535)	(150 493)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	23	-	-
Прочие неоперационные доходы	24	-	-
Прочие неоперационные расходы	25	-	-
ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) ДО НАЛОГООЛОЖЕНИЯ (+/- строки с 020 по 025)	100	(29 164)	(33 058)
Расходы по подоходному налогу	101	(3 358)	69 773
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 - строка 101)	200	(32 522)	36 715
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	(17 793)	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	(50 315)	36 715
собственников материнской организации		(50 315)	36 715
долю неконтролирующих собственников		-	-
ПРОЧАЯ СОВОКУПНАЯ ПРИБЫЛЬ, всего (сумма строк с 410 по 420):	400	-	-
в том числе:		-	-
Переоценка основных средств	410	-	-
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414	-	-



АО «Национальная Компания СПК «Каспий»

Финансовая отчетность за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

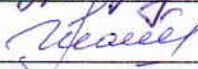
Хеджирование денежных потоков	415	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417	-	-
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418	-	-
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419	-	-
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420	-	-
ОБЩАЯ СОВОКУПНАЯ ПРИБЫЛЬ (строка 300 + строка 400)	500	(50 315)	36 715
Общая совокупная прибыль, относимая на:			
собственников материнской организации		(50 315)	36 715
доля неконтролирующих собственников		-	-
Прибыль на акцию:	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-

Председатель Правления



Койшибеков К.Б.

Заместитель Председателя Правления



Алиева Л.Ж.

Главный бухгалтер



Оразова Г.Е.



АО «Национальная Компания СПК «Каспий»
Финансовая отчетность за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Приложение 4
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 27 февраля 2015 года № 143

Наименование организации: АО «Национальная Компания СПК «Каспий»

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года

Наименование показателей	Код строки	в тысячах тенге	
		За отчетный период	За предыдущий период
I. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	10	1 322 751	389 679
в том числе:			
реализация товаров и услуг	11	223 714	260 449
прочая выручка	12	16 466	11 248
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13	34 109	-
поступления по договорам страхования	14	-	-
полученные вознаграждения	15	27 417	92 747
прочие поступления	16	1021045	25 235
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)		878 960	1 103 482
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	21	79 009	199 219
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22	90 376	-
выплаты по оплате труда	23	131 090	121 732
выплата вознаграждения	24	-	-
выплаты по договорам страхования	25	-	-
подоходный налог и другие платежи в бюджет	26	89 772	65 442
прочие выплаты	27	488 713	711 613
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	30	443 791	(713 803)
II ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	40	439 169	138 523
в том числе:			
реализация основных средств	41	84 753	-
реализация нематериальных активов	42	-	-
реализация других долгосрочных активов	43	-	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	44	-	-
реализация долговых инструментов других организаций	45	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	46	14 306	-
реализация прочих финансовых активов	47	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	48	-	-
полученные дивиденды	49	-	138 489
полученные вознаграждения	50	-	34
прочие поступления	51	340 110	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	60	1 343 649	102



АО «Национальная Компания СПК «Каспий»
Финансовая отчетность за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

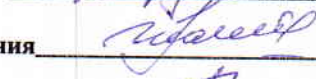
в том числе:			
приобретение основных средств	61	-	5 476
приобретение нематериальных активов	62	-	-
приобретение других долгосрочных активов	63	-	-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	64	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций	65	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	66	274 354	102
приобретение прочих финансовых активов	67	-	-
предоставление займов	68	170 678	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	69	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	70	898 617	-
прочие выплаты	71	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 - строка 060)	80	(904 480)	138 421
III. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	90	1397191	783 920
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	91	1397191	594 000
получение займов	92	-	155 000
полученные вознаграждения	93	-	34 920
прочие поступления	94	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	385 703	439 625
в том числе:			
погашение займов	101	271 982	89 665
выплата вознаграждения	102	-	25 903
выплата дивидендов	103	-	-
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	113 721	324 057
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)	110	1 011 488	344 295
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	-	-
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110)	130	550 799	(231 087)
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	17 036	248 123
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	567 835	17 036

Председатель Правления



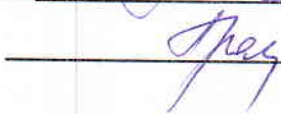
Койшибеков К.Б.

Заместитель Председателя Правления

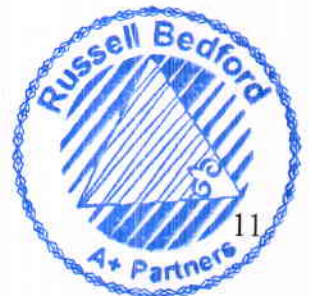


Алиева Л.Ж.

Главный бухгалтер



Оразова Г.Е.



АО «Национальная Компания СПК «Каспий»
 Финансовая отчетность за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года
 ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

Приложение 6
 к приказу Министра финансов
 Республики Казахстан
 от 27 февраля 2015 года № 143
 Форма 4

Наименование организации: АО «Национальная Компания СПК «Каспий»

Отчет об изменениях в капитале
 за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года

в тысячах тенге

код стр.	Уставный (акционерный) капитал	Эмисси онный доход	Капитал материнской организации			Доля неконтролиру ющих собственников	Итого капитал
			Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января 2015 года	10	15 358 478	-	-	(6 444 177)	-	8 914 301
Изменения в учетной политике	11	-	-	-	(65 085)	-	65 085
Пересчитанное сальдо (строка 010 - строка 011)	100	15 358 478	-	-	(6 509 262)	-	8 849 216
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210+строка 220)	200	-	-	-	36 715	-	36 715
Прибыль/убыток за год	210	-	-	-	36 715	-	36 715
Прочая совокупная прибыль, всего (строка 221+строка 229), в том числе:	220	-	-	-	-	-	-
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	-	-	-
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	-	-	-



АО «Национальная Компания СПК «Каспий»

[illegible]

АО «Национальная Компания СПК «Каспий»

Выпуск долевых инструментов, связанных с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-
Деловой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-
Выводы дивидендов	315	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	(1 016 075)	(1 016 075)
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100+строка 200+строка 300)	400	16 008 773	-	-	(7 488 622)	8 520 151
Корректировка сальдо		-	-	-	-	-
Изменения в учетной политике	401	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 400-строка 401)	500	16 008 773	-	-	(7 488 622)	8 520 151
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+строка 620)	600	-	-	-	(50 315)	(50 315)
Прибыль/убыток за год	610	-	-	-	(50 315)	(50 315)
Прочая совокупная прибыль (убыток), всего (строка 621+строка 629), в том числе:	620	-	-	-	-	-
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	-	-



АО «Национальная Компания СПК «Каспий»
 Финансовая отчетность за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года
 ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

Доля в прочей совокупной прибыли (убытке)	-	-	-	-	-	-
ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-
Актуарные приросты (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	626	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-
Курсовые разницы по инвестициям в зарубежные организации	628	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 710 по 718), в том числе:	700	2 322 500	(1 804 345)	-	-	518 155
Вознаграждения работников по акциям, в том числе:	710	-	-	-	-	-
стоимость услуг работников	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	711	2 322 500	-	-	-	2 322 500
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-



АО «Национальная Компания СПК «Каспий»
Финансовая отчетность за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

Выпуск долевых инструментов, связанных с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-
Долевой компонент		-	-	-	-	-
конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-
Выплаты Дивидендов	715	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	(1 804 345)	(1 804 345)
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2016 года (строка 500+строка 600+строка 700)	800	18 331 273	-	-	(9 343 282)	8 987 991

Председатель Правления _____
Заместитель Председателя Правления _____
Главный бухгалтер _____



АО «Национальная Компания СПК «Каспий»
Финансовая отчетность за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Информация об Обществе

Акционерное общество АО НК «СПК Каспий» (далее - Общество) осуществляет и обладает обособленным имуществом, имеет самостоятельный баланс, расчетные и другие счета в кредитных учреждениях.

Общество зарегистрировано 16 февраля 2012 г. Департаментом юстиции Мангистауской области в качестве хозяйствующего субъекта за № 316-1943-АО. Первичная регистрация предприятия произведена в 2007 году. Общество является юридическим лицом и руководствуется в своей деятельности законодательством Республики Казахстан, а также Уставом Общества.

Основными видами деятельности являются:

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

Деятельность, подлежащая государственному лицензированию, осуществляется при наличии соответствующей лицензии.

Общество вправе заниматься иную деятельность, не противоречащую целям его создания.

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

Высшим органом управления Общества является Совет Директоров;

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

Орган управления – Совет директоров.

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

Бизнес - идентификационный номер 071 040 008 357

б) Деловая атмосфера и страховой риск Казахстана

Деятельность Общества подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Казахстане. Данные риски включают последствия политики правительства, экономических условий, изменений в налоговой и правовой сферах, колебаний курсов валют и осуществимости контрактных прав.

Финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния экономических условий в Казахстане на деятельность и финансовое положение Компании. Будущие экономические условия могут отличаться от оценки руководства.

в) Управление финансовыми рисками

(i) Общество подвержено риску колебания цен, которые устанавливаются в валюте для товаров, приобретаемых на внешнем рынке и в тенге для реализуемых на внутреннем рынке. Общество не хеджирует свою подверженность риску колебания цен.

(ii) Общество не подвержено валютному риску. Такая подверженность возникает в связи с заключением сделок купли-продажи в валюте, отличной от функциональной валюты Общества. Функциональной валютой Общества является тенге. Общество не заключает сделки, отличные от своей функциональной валюты.

(iii) Общество подвержено кредитному риску. Общество не требует залога в отношении финансовых активов. Политика Общества заключается в оценке кредитоспособности тех клиентов, которые намерены покупать в



кредит на определенную сумму. Общество регулярно отслеживает свою подверженность рискам безнадежных долгов для того, чтобы свести такую подверженность к минимуму

г) Непрерывность деятельности

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

2. Основы представления финансовой отчетности

Учетная основа

Финансовая отчетность Общества была подготовлена в соответствии с принципом учета по справедливой стоимости. Финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге, и все денежные суммы округлены до ближайшей тысячи тенге, если не указано иное.

Соответствие принципам бухгалтерского учета

Финансовая отчетность Общества подготовлена за период с 01 января по 31 декабря 2016 г. в соответствии с МСФО, изданными Советом по Международным Стандартам Бухгалтерского Учета (далее «СМСБУ») и Комитетом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности (далее КМСФО), и интерпретациями, выпущенными Постоянным Комитетом по Интерпретациям МСФО (далее «ПКИ»), принятых Европейским Союзом до 31 декабря 2016 года.

При подготовке данной финансовой отчетности Общество не применяло стандарты и интерпретации, выпущенные и вступившие в силу с 01.01.2016г., а также выпущенные, но не вступившие в силу до даты выпуска данной финансовой отчетности. Руководство Общества полагает, что неприменение стандартов и интерпретаций, действующих с 01.01.2017 года, не приведет к существенным изменениям в финансовой отчетности и, следовательно, не повлияет на экономические решения, принимаемые ее пользователями.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Общество применило некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Общество не применяло досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Характер и влияние этих изменений рассматриваются ниже. Хотя новые стандарты и поправки применялись первый раз в 2016 году, они не имели влияния на годовую финансовую отчетность Общества. Характер и влияние каждого(ой) нового(ой) стандарта (поправки) описаны ниже:

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»

МСФО (IFRS) 14 является необязательным стандартом, который разрешает организациям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, продолжать применять большинство применявшихся ими действующих принципов учетной политики в отношении остатков по счетам отложенных тарифных разниц после первого применения МСФО. Организации, применяющие МСФО (IFRS) 14, должны представить счета отложенных тарифных разниц отдельными строками в отчете о финансовом положении, а движения по таким остаткам – отдельными строками в отчете о прибыли или убытке и ПСД. Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчетность организации. Поскольку Общество уже подготавливает отчетность по МСФО, а его деятельность не подлежит тарифному регулированию, данный стандарт не применяется к его финансовой отчетности.

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» – «Учет приобретений долей участия»

Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» для учета объединений бизнесов. Поправки также разъясняют, что ранее имевшиеся доли участия в совместной операции не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если сохраняется совместный контроль. Кроме того, в МСФО (IFRS) 11 было включено исключение из сферы применения, согласно которому данные поправки не применяются, если стороны, осуществляющие совместный контроль (включая отчитывающуюся организацию), находятся под общим контролем одной и той же стороны, обладающей конечным контролем.



АО «Национальная Компания СПК «Каспий»
Финансовая отчетность за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения дополнительных долей в той же совместной операции и вступают в силу на перспективной основе. Поправки не влияют на финансовую отчетность Общества, поскольку в рассматриваемом периоде доли участия в совместной операции не приобретались.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов. Поправки применяются на перспективной основе и не влияют на финансовую отчетность Общества, поскольку оно не использовало основанный на выручке метод для амортизации своих внеоборотных активов.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодовые культуры»

Поправки вносят изменения в требования к учету биологических активов, соответствующих определению плодовых культур. Согласно поправкам биологические активы, соответствующие определению плодовых культур, более не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Вместо этого к ним применяются положения МСФО (IAS) 16. После первоначального признания плодовые культуры будут оцениваться согласно МСФО (IAS) 16 по накопленным фактическим затратам (до созревания) и с использованием модели учета по первоначальной стоимости либо модели учета по переоцененной стоимости (после созревания). Поправки также предписывают, чтобы продукция, растущая на плодовых культурах, по-прежнему оставалась в рамках сферы применения МСФО (IAS) 41 и оценивалась по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. В отношении государственных субсидий, относящихся к плодовым культурам, будет применяться МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». Поправки применяются ретроспективно и не влияют на финансовую отчетность Общества, поскольку у Общества отсутствуют плодовые культуры.

Поправки к МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности»

Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные организации в отдельной финансовой отчетности. Организации, которые уже применяют МСФО и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, должны применять это изменение ретроспективно.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг.»

Данный документ включает в себя следующие поправки:

МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»

Выбытие активов (или выбывающих групп) осуществляется, как правило, посредством продажи либо распределения собственникам. Поправка разъясняет, что переход от одного метода выбытия к другому должен считаться не новым планом по выбытию, а продолжением первоначального плана. Таким образом, применение требований МСФО (IFRS) 5 не прерывается. Данная поправка применяется перспективно.

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

(i) Договоры на обслуживание

Поправка разъясняет, что договор на обслуживание, предусматривающий уплату вознаграждения, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Для определения необходимости раскрытия информации организация должна оценить характер вознаграждения и соглашения в соответствии с указаниями в отношении продолжающегося участия в МСФО (IFRS) 7. Оценка того, какие договоры на обслуживание представляют собой продолжающееся участие, должна быть проведена ретроспективно. Однако раскрытие информации не требуется для периодов, начинающихся до годового периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

(ii) Применение поправок к МСФО (IFRS) 7 в сокращенной промежуточной финансовой отчетности

Поправка разъясняет, что требования к раскрытию информации о взаимозачете не применяются к сокращенной промежуточной финансовой отчетности, за исключением случаев, когда такая информация представляет собой значительные обновления информации, отраженной в последнем годовом отчете. Данная поправка применяется ретроспективно.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

Поправка разъясняет, что развитость рынка высококачественных корпоративных облигаций оценивается на основании валюты, в которой облигация деноминирована, а не страны, в которой облигация выпущена. При отсутствии развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций, деноминированных в



АО «Национальная Компания СПК «Каспий»
Финансовая отчетность за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

определенной валюте, необходимо использовать ставки по государственным облигациям. Данная поправка применяется перспективно.

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

Поправка разъясняет, что информация за промежуточный период должна быть раскрыта либо в промежуточной финансовой отчетности, либо в другом месте промежуточного финансового отчета (например, в комментариях руководства или в отчете об оценке рисков) с указанием соответствующих перекрестных ссылок в промежуточной финансовой отчетности. Прочая информация в промежуточном финансовом отчете должна быть доступна для пользователей на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчетность. Данная поправка применяется ретроспективно.

Поправки не влияют на финансовую отчетность Общества.

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 скорее разъясняют, а не значительно изменяют, существующие требования МСФО (IAS) 1. Поправки разъясняют следующее:

- требования к существенности МСФО (IAS) 1;
- отдельные статьи в отчете(ах) о прибыли или убытке и ПСД и в отчете о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
- у организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчетности;
- доля ПСД ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчете о финансовом положении и отчете(ах) о прибыли или убытке и ПСД. Данные поправки не влияют на финансовую отчетность Общества.

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации»

Поправки рассматривают вопросы, которые возникли при применении исключения в отношении инвестиционных организаций согласно МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что исключение из требования о представлении консолидированной финансовой отчетности применяется и к материнской организации, которая является дочерней организацией инвестиционной организации, если инвестиционная организация оценивает все свои дочерние организации по справедливой стоимости.

Кроме этого, поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что консолидации подлежит только такая дочерняя организация инвестиционной организации, которая сама не является инвестиционной организацией и оказывает инвестиционной организации вспомогательные услуги. Все прочие дочерние организации инвестиционной организации оцениваются по справедливой стоимости. Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» позволяют инвестору при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную его ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимся инвестиционной организацией, к своим собственным долям участия в дочерних организациях.

Эти поправки применяются ретроспективно и не влияют на финансовую отчетность Общества.

в) Существенные учетные оценки и суждения

(i) Суждения

В процессе применения учетной политики руководством Компании были использованы следующие суждения в отношении индикаторов обесценения:

Компания отслеживает внутренние и внешние индикаторы обесценения материальных активов. Руководство Компании проанализировало вероятность существования индикаторов обесценения применительно к активам. Анализ проводился, в частности, в связи со способностью оборудования работать в обозримом будущем или возможного снижения его рыночной стоимости. Основываясь на результатах произведенной оценки осуществимости финансового плана деятельности основных средств, составленного на ближайший год, руководство пришло к выводу об отсутствии обесценения на протяжении и по окончании отчетного финансового года для всех материальных активов.



АО «Национальная Компания СПК «Каспий»
Финансовая отчетность за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(ii) Неопределенность оценок

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства определенных оценок и допущений, влияющих на отражение сумм активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также на отражение сумм доходов и расходов за отчетный период. Фактические результаты могут отличаться от таких оценок.

Руководство Компании не ожидает, что указанные выше поправки, новые стандарты и интерпретации, окажут существенное влияние на финансовое положение или результаты хозяйственной деятельности Компании.

3. Основные принципы учетной политики

При подготовке финансовой отчетности Обществом последовательно применялись следующие основные принципы учетной политики.

а) Функциональная валюта

Функциональная валюта Общества определяется как валюта основной экономической среды, в которой она осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Общества является казахстанский тенге, поскольку основная операционная деятельность Общества осуществляется в тенге. Также Общество проводит некоторые операции по приобретению товаров и услуг, выраженные в иностранной валюте. В связи с этим возникает валютный риск. Общество считает данный риск незначительным. Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по валютному курсу, действующему на отчетную дату. Разницы, возникающие при пересчете по курсу на дату совершения операции, а также при пересчете монетарных активов и обязательств по курсу на дату окончания отчетного периода, отражаются в отчете о совокупном доходе. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, отражаемые по исторической стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по курсу на дату операции.

Компания придерживается следующих критериев признания активов в качестве основных средств:

- актив предназначен для использования в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев;
- себестоимость актива можно достоверно оценить;
- актив с высокой вероятностью способен приносить экономические выгоды в будущем;
- приобретается не для последующей перепродажи в ближайшем будущем.

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

Общество применяет линейный метод амортизации основных средств.

Стоимость каждого объекта основных средств амортизируется в течение срока его полезной службы, который определяется с учетом, как физического срока эксплуатации конкретного актива, так и с учетом текущей оценки экономической целесообразности и фактического использования. Износ, который отражается в отчете о доходах и расходах, начисляется равномерным методом на протяжении всего срока полезной службы объектов.

(iii) Ремонт и обслуживание

Расходы, связанные с заменой компонента объекта основных средств, который учитывается отдельно, капитализируются, а стоимость замененного компонента списывается (метод замещения). Другие последующие затраты капитализируются только в том случае, если они приводят к увеличению будущей экономической выгоды от использования данного объекта основных средств. Все прочие расходы, включая затраты на технический контроль и капитальный ремонт, учитываются в отчете о доходах и расходах как расходы периода.

(iv) Расчет возмещаемой суммы

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая величина из ценности его использования и справедливой стоимости актива за вычетом затрат на его реализацию. При оценке ценности использования актива ожидаемые будущие денежные потоки дисконтируются до их текущей стоимости с применением ставки дисконтирования до вычета налогов отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для данного актива. Возмещаемая стоимость активов, которые самостоятельно не



генерируют денежные поступления, определяется в составе возмещаемой стоимости подразделения, генерирующего денежные поступления, к которому относятся данные активы.

(v) Восстановление убытков от обесценения

Убыток от обесценения подлежит восстановлению в том случае, если имеются изменения в оценках, используемых для определения возмещаемой суммы. Убыток от обесценения восстанавливается только в той степени, в которой балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена за вычетом износа или амортизации, если бы убыток от обесценения не был признан.

г) Обесценение

Анализ балансовой стоимости долгосрочных активов на обесценение осуществляется в тех случаях, когда события или изменения обстоятельств свидетельствуют о возможности того, что такая балансовая стоимость может быть не возмещаемой. При наличии признаков обесценения производится оценка, позволяющая выявить, превышает ли балансовая стоимость активов их возмещаемую стоимость. Проведение такого анализа осуществляется отдельно для каждого актива, за исключением активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления. В этом случае анализ проводится на уровне подразделения, генерирующего денежные поступления.

В случае, когда балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные поступления, превышает его возмещаемую стоимость, создается резерв для отражения актива по меньшей стоимости. Убытки от обесценения в пределах ранее признанной суммы дооценки относятся на уменьшение собственного капитала, а превышение над ранее признанной дооценкой признается в отчете о доходах и расходах.

д) Товарно-материальные запасы

Сырье и расходные материалы учитываются по методу ФИФО и отражаются по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость товарно-материальных запасов включает в себя затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, при доставке материала до места назначения и приведения его в надлежащее состояние. Себестоимость сырья и расходных материалов представляет собой стоимость приобретения.

Чистая стоимость реализации рассчитывается исходя из ожидаемой цены реализации в ходе обычной деятельности за вычетом дополнительных затрат на реализацию.

Незавершенное производство признается в балансе предприятия по продажной цене готовой продукции за вычетом суммы затрат на доводку, затрат на выбытие и объективной надбавке на прибыль по доводке и усилиям по реализации, основанной на прибыли по аналогичной готовой продукции.

е) Дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность отражается по сумме выставленного счета (которая является справедливой стоимостью средств к получению) за вычетом резерва на обесценение этой задолженности. Резерв на обесценение дебиторской задолженности создается при наличии объективных свидетельств того, что Компания не сможет взыскать всю задолженность на ее первоначальных условиях. Сумма резерва представляет собой разницу между первоначальной балансовой стоимостью и возмещаемой суммой, которая является текущей стоимостью ожидаемых потоков платежей. Сумма резерва признается в отчете о доходах и расходах.

ж) Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты включают денежные средства в банках и в кассе, краткосрочные депозиты до востребования или со сроками погашения менее трех месяцев и высоколиквидные инвестиции, легко конвертируемые в известные суммы наличных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости, а также банковские овердрафты.

з) Вознаграждения работникам

(i) Система оплаты труда

Компания самостоятельно определяет формы и систему оплаты труда, предусматривает в трудовых контрактах и штатных расписаниях размеры тарифных ставок и окладов, рассматривая при этом государственные тарифы как минимальную гарантию оплаты труда работников и специалистов соответствующей квалификации. Форма, система и размер оплаты труда, а также другие виды доходов работников устанавливаются Трудовым договором.

(vi) Пенсионные отчисления

Сотрудники компании, несут ответственность за свои пенсионные отчисления в соответствии с действовавшим в 2016 году законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении. Компания, являясь агентом в соответствии с тем же законодательством, обязаны только удерживать с сотрудников их пенсионные отчисления и перечислять их в пенсионные фонды, выбранные сотрудниками.



АО «Национальная Компания СПК «Каспий»
Финансовая отчетность за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(vii) Социальное обеспечение

В соответствии с действующим законодательством о социальном обеспечении Компании в Казахстане обязаны уплачивать за своих сотрудников обязательные социальные отчисления, которые поступают на специальные лицевые счета, открытые в Государственном фонде социального страхования. Данные накопления могут быть использованы в пределах установленных государством лимитов только на выплату пособий по стойкой утрате трудоспособности и потере работы, а с 2008-го года и за время нахождения в отпуске по беременности и родам.

и) Доходы

Доходы признаются в той мере, в которой существует значительная вероятность того, что Компания получит экономические выгоды, и если сумма дохода может быть определена с достаточной степенью достоверности. Доходы не включают в себя какие-либо косвенные налоги.

к) Подоходный налог

Подоходный налог за отчетный год включает в себя текущий и отсроченный налоги. Подоходный налог признается в отчете о доходах и расходах, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале. В этих случаях он признается в капитале.

Текущие расходы по налогу представляют собой ожидаемый налог, подлежащий уплате с налогооблагаемого дохода за отчетный год, и корректировку налога, подлежащего уплате за предыдущие годы.

Отсроченный налог определяется с использованием балансового метода путем определения временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и сумм, используемых для целей налогообложения.

Отсроченные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые, как ожидается, будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из ставок налогообложения (и налогового законодательства), вступивших или фактически вступивших в силу на отчетную дату.

Отсроченный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму данного актива. Сумма отсроченных налоговых активов уменьшается в той степени, в какой больше не существует вероятности того, что соответствующая налоговая льгота будет реализована.

РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И КОММЕНТАРИИ

Примечание 4. Денежные средства и их эквиваленты

в тыс.тенге	31.12.2016	31.12.2015
Денежные средства в кассе	518	975
Денежные средства на текущих банковских счетах	461 296	15 507
Денежные средства на сберегательных счетах	106 021	554
Итого	567 835	17 036

а) денежные средства на текущих банковских счетах

в тыс.тенге	Валюта	31.12.2016	31.12.2015
АО ForteBank KZ109650000156224341	KZT	26 979	-
АО ForteBank KZ12965T111202653559	KZT		1
АО "DeltaBank" (KZT) KZ666390122030000400	KZT	23 380	10 485
KZ27826R0KZTD2003623 АТФБанка в г. Актау	KZT	23 070	-
АО "Казкоммерцбанк" (KZT) KZ959261401147231004	KZT	4 252	-
АО "Народный Банк Казахстан KZ946010231000256754	KZT	1 326	-
Департамент казначейства (KZT) KZ74070KK1KS02754002	KZT	382 289	5 021
Итого		461 296	15 507

б) денежные средства на депозитных счетах



АО «Национальная Компания СПК «Каспий»
Финансовая отчетность за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

в тыс.тенге	Вал юта	31.12.2016	31.12.2015
KZ916390122150000008 в АО "DeltaBank" ДЕПОЗИТ.СЧЕТ	KZT	106 021	-
KZ176390122190000066 в АО "DeltaBank" Ащисор	KZT	-	-
KZ446390122190000065 в АО "DeltaBank" 256кмАкт-Кал	KZT	-	-
KZ606390122190000068 в АО "DeltaBank" 245км Акт-Кал	KZT	-	145
KZ876390122190000067 в АО "DeltaBank" Жамбаул	KZT	-	-
KZ986390122190000063в АО "DeltaBank" Баянды-Придо	KZT	-	200
Деп. Дог №DEPL00007/10-AKUот05/04/2010г №95 Индере	KZT	-	57
Деп. Дог №DEPL00009/10-AKUот05/04/2010г №98 Индере	KZT	-	76
Депозит Дог №DEPL00014/10-AKU от 05/04/2010 г.	KZT	-	-
Депозит Дог.№DEPL00010/10 от05/04/2010г.Кара-Арна2	KZT	-	24
Депозит Дог.№DEPL00049/09-AKU Темирбанк Шуюли-5	KZT	-	-
ДепозитДог №DEPL00006/10-AKUот05/04/2010г Аккистау	KZT	-	30
ДепозитДог №DEPL00011/10- AKUот05/04/2010гДжаман-Ин	KZT	-	22
Итого		106 021	554

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

Примечание 5. Финансовые активы, удерживаемые до погашения

в тыс.тенге	31.12.2016	31.12.2015
Краткосрочные предоставленные займы	153 827	97 774
Краткосрочные вознаграждения к получению	47 107	9 051
Итого	200 934	106 825

а) Краткосрочные займы в разрезе договоров представлены ниже :

в тыс.тенге	31.12.2016	31.12.2015
Caspiy Build TOO	9 781	5 400
Договор займа №16/120/11-2015-СПК от 13.11.2015	3 881	5 400
Доп.№1 от 21.09.2016г.к договору займа №16/137/08-2016-СПК от 02.08.2016г.	5 900	-
Caspiy Operating TOO	-	67 695
Договор №16/131-1/12-2015-СПК от 28.12.2015г.	-	13 620
Договор займа № 21/30/03-2015- СПК от 10.03.2015 г.	-	10 000
договор займа №16/123-1/11-2015-СПК от 27.11.2015г.	-	3 359
договор займа №16/129/12-2015-СПК от 15.12.2015г.	-	12 000
договор займа №21/46/04-2015-СПК от 10.04.2015г.	-	5 000
договор займа б/н от 10.09.2015 г.	-	9 716
Соглашение о предоставлении займа 16/122/11- 2015г. ОТ 16.11.2015	-	14 000
Карагантубек TOO	37 315	-
б/н от 03.03.2016 г.	707	-
Договор № 16/144/08-2016-СПК от 23.08.2016 г.	5 632	-
Договор № 16/189/10-2016-СПК от 11.10.2016 г.	3 381	-
Договор займа № 16/193/10-2016- СПК от 31.10.2016 г.	600	-
Договор займа № 16/79/04-2016- СПК от 11.04.2016 г.	10 442	-



АО «Национальная Компания СПК «Каспий»
Финансовая отчетность за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Договор займа №16/109/05-2016-СПК от 17.05.2016г.	4 295	-
Договор займа №16/119/06-2016-СПК от 09.06.2016г.	2 783	-
ДОГОВОР ЗАЙМА №16/128/12-2015-СПК от 10.12.2015г.	4 247	-
Договор займа №16/135/07-2016-СПК от 17.07.2016г.	3 411	-
ДОГОВОР ЗАЙМА №16/29/02-2016-СПК от 10.02.2016г.	1 817	-
Опреснительный завод "Каспий"	106 731	23 742
Договор займа №16/01/01-2016-СПК от 05/01/2016г.	4 000	-
Договор займа №16/113/05-2016-СПК от 26.05.2016г.	4 000	-
Договор займа №16/116/06-2016-СПК от 06.06.2016г.	10 600	-
Договор займа №16/12/01-2016-СПК от 20/01/2016г.	5 000	-
Договор займа №16/123/11-2015-спк от 27.11.2015	14 803	14 803
Договор займа №16/126/06-2016-СПК от 24.06.2016г.	10 000	-
Договор займа №16/221/12-2016-СПК от 26.12.2016г.	20 000	-
Договор займа №16/40/02-2016-спк от 19-02-2016	5 000	-
Договор займа №16/71/03-16-СПК от 31/03/2016г.	5 000	-
Договор займа №16/96/07-2015-спк от 08-07-2015	8 939	8 939
Договор новации №16/62/03-2016-спк от 10.03.2016	19 389	-
Центр координации проектов ЖКХ	-	937
Договор займа № 16/125/12-2015- СПК от 09.12.2015 г.	-	937
Итого	153 827	97 774

Решением Правления №125 от 05 декабря 2014года, утверждена ставка вознаграждения при финансировании Обществом в размере 7% годовых.

Примечание 6. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность включают в себя:

в тыс.тенге	31.12.2016	31.12.2015
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	69 479	53 212
Краткосрочная дебиторская задолженность дочерних организаций	7 080 549	7 017 315
Краткосрочная дебиторская задолженность ассоциированных организаций	547	1 253
Краткосрочная дебиторская задолженность подотчетных лиц	165	70
Задолженность по выплаченной заработной плате	1 430	-
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	6 425	3 360
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	786 808	806 827
Резерв по дебиторской задолженности	(249 645)	(295 106)
Итого	7 695 758	7 586 931

а) Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков:

в тыс.тенге	31.12.2016	31.12.2015
ТОО "Лучшее решение"	31 133	-
ИП Жаксымбетов М.И.	21 615	-
ИП Туранов А.	16 160	19 853
КХ "Баймағанбетов"	400	-
ЕСОТЕС ТОО	168	-
ТОО Маңғыстау Самалы	3	-
"Каспий коммуналдык кызмет" ГКП	-	5049



АО «Национальная Компания СПК «Каспий»

Финансовая отчетность за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Казвторчермет АО МОФ	-	-
Карьерные решения ТОО	-	539
Каспий Агро Компани	-	2 320
Сенек ТОО	-	25 325
СЗЦ Бейнеу	-	135
Итого	69 479	53 212

б) Краткосрочная дебиторская задолженность дочерних организаций

в тыс.тенге	31.12.2016	31.12.2015
Caspiy Build	5 083 227	5 296 005
Карагантубек	37 961	42 360
Каспий Берекет	1 318 339	1 000 790
Опреснительный завод Каспий	202 904	409 018
Caspiy Operating	436 918	264 301
Caspiy Electronics	1 200	-
Центр координации проектов ЖКХ	-	4 841
Итого	7 080 549	7 017 315

в) Прочая краткосрочная дебиторская задолженность состоит из:

в тыс.тенге	31.12.2016	31.12.2015
Задолженность по претензиям	437 617	458 277
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	349 191	348 550
Итого	786 808	806 827

Прочая дебиторская задолженность включает в себя суммы, перечисленные на счет Управления финансов Мангистауской области, в качестве возврата ранее перечисленных бюджетных. Общество имеет намерение по списанию данной задолженности при наступлении при наступлении соответствующих сроков.

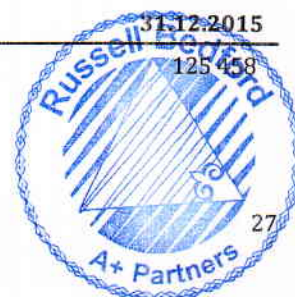
Обществом отражена сомнительная задолженность по претензиям к следующим контрагентам:

в тыс.тенге	31.12.2016	31.12.2015
AB GROUP	138 416	138 416
ИнвестАвиа	101 313	101 313
АлДиТорг ТОО	76 642	-
задолженность по выданным микрокредитам	49 159	-
Radical build	34 786	34 786
Торговый дом Желен ТОО	27 766	-
ТОО JPA INTERNATIONAL АУДИТ-ГАРАНТ	3 524	3 524
AJ Group ТОО	2 323	2 323
Тетебашвили Ю.Г. ИП	2 002	2 600
Артемова Н. Н. ИП	1 137	1 137
ИП Қозбакова Ұ.Ұ.	549	-
Прочие	1	174 178
Итого	437 617	458 277

ТОО «Торговый дом Желен» и ТОО «АлДиТорг» приняты обязательства по погашению сомнительной дебиторской задолженности ТОО «Пикет».

г) резервы по сомнительной дебиторской задолженности следующих контрагентов

в тыс.тенге	31.12.2016	31.12.2015
AB GROUP	125 458	125 458



АО «Национальная Компания СПК «Каспий»
Финансовая отчетность за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

АлДиТорг ТОО	76 642	-
Торговый дом Желен ТОО	27 766	-
ИП Туранов А.	16 160	-
ТОО JPA INTERNATIONAL АУДИТ-ГАРАНТ	3 240	3 240
АККУ Development	264	264
Каспийский Технический Флот ТОО	115	116
Би-Логистикс	-	506
Домбаев Канат Амангельдиевич	-	480
Пикет ТОО	-	163 792
СЗЦ Бейнеу	-	1 250
Итого	249 645	295 106

За счет перераспределения задолженности ТОО «Пикет» между ТОО «Торговый дом Желен» и ТОО «АлДиТорг», по указанным контрагентам отражены соответствующие суммы резерва. В отчетном периоде начислен резерв по задолженности ИП Туранов А. на сумму 16 160 тысяч тенге, в отношении которого 17 ноября 2016 года Обществом направлен иск в Специализированный межрайонный экономический суд Мангистауской области. Решение суда о взыскании с ИП Туранов суммы в размере 16 160 тысяч тенге принято 07 марта 2017 года.

Изменение Резерва по дебиторской задолженности в периоде, начавшемся 01 января 2016 года и закончившемся 31 декабря 2016 года, было следующее:

в тыс.тенге	31.12.2016	31.12.2015
Сальдо на начало периода	295 106	300 245
Начислено	120 567	-
Списано за счет резерва	(166 028)	(5 139)
Итого	249 645	295 106

Примечание 7. Текущий подоходный налог

в тыс.тенге	31.12.2016	31.12.2015
Текущий подоходный налог	19 966	15 016
Итого	19 966	15 016

Обществом, на основании п.3 статьи 139 Налогового Кодекса РК, отражаются суммы корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения.

Примечание 8. Запасы

в тыс.тенге	31.12.2016	31.12.2015
Сырье и материалы	3 720	4 605
Незавершенное производство	144 535	1 406 506
Итого	148 255	1 411 111

В разделе «Незавершенное производство» Обществом учитываются расходы по разработке проектно-сметной документации на овощехранилище г. Жанаозен, проект «34 микрорайон», а также технико-экономическое обоснование по проекту СЗЗ «Каспий». В отчетном периоде переданы в коммунальную собственность проекты «ИЖС «Шыгыс 1» и «ИЖС «Шыгыс – 2» на общую сумму 1 736 106 тысяч тенге.

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. товарно-материальные запасы включали:

в тыс. тенге	Сырье и материалы	Товары	Незавершенное производство	Всего запасы
На 1 января 2015 г.	4 098	-	1 628 785	1 632 883
Приобретено от поставщиков	5 994	134 898	99	140 991
Получен доход от списания ТМЗ	31	-	-	-



АО «Национальная Компания СПК «Каспий»
Финансовая отчетность за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Получено при ликвидации дочерней фирмы	-	-	4 018	4 018
Возвращено поставщику	-	(6 027)	-	(6 027)
Списано на собственные нужды	(5 518)	-	(14)	(5 532)
Реализовано на сторону	-	(128 871)	-	(128 871)
Передано на основании договора дарения	-	-	(226 382)	(226 382)
Резерв на списание ТМЗ	(1 165)	(383)	-	(1 548)
На 31 декабря 2015 г.	4 605	-	1 406 506	1 411 111
На 1 января 2016г.	4 605	-	1 406 506	1 411 111
Приобретено от поставщиков	-	-	474 135	474 135
Получен доход от списания ТМЗ	4 997	1	-	4 998
Списано на собственные нужды	(5 729)	-	-	(5 729)
Перевод в состав основных средств	-	(154)	-	(154)
Передано на основании договора дарения (в коммунальную собственность)	-	-	(1 736 106)	(1 736 106)
Резерв на списание ТМЗ	-	-	-	-
На 31 декабря 2016 г.	3 873	(153)	144 535	148 255

Резервы на неликвидные запасы в отчетном периоде не создавались.

Примечание 9. Прочие текущие активы

в тыс.тенге	31.12.2016	31.12.2015
Налог на добавленную стоимость	117 458	130 883
Прочие налоги и обязательные платежи в бюджет	6 654	3 608
Краткосрочные авансы выданные	58 240	95 459
Краткосрочные расходы будущих периодов	154	145
Итого	182 506	230 095

Суммы выданных авансов по состоянию на 31 декабря 2016 года представлены следующими наиболее крупными контрагентами: ТОО «Бейнеуский зерновой терминал» по Договору №2/293 от 11.12.2014г. на сумму 35 978 тысяч тенге, договора с Каспий АгроКомпани по выращиванию с/х продукции на сумму 21 984 тысяч тенге.

Краткосрочные расходы будущих периодов включают в себя стоимость обязательных видов страхования.

Прочие налоги и обязательные платежи в бюджет включают в себя государственную пошлину по исковому заявлению в отношении ИП Туранов на сумму 3 232 тысяч тенге, переплата по налогу на транспорт на сумму 2 960 тысяч тенге, а также незначительные суммы по прочим налогам.

Примечание 10. Прочие долгосрочные финансовые активы

в тыс.тенге	31.12.2016	31.12.2015
Долгосрочные предоставленные займы	656 734	700
<i>из них по связанным сторонам:</i>		
Долгосрочная задолженность по выданным микрокредитам	656 734	-
Caspian Auto Gas Company "(Каспиан Авто Газ Компани)	-	700
Долгосрочная дебиторская задолженность по финансовой аренде	15 742	33 488

АО «Национальная Компания СПК «Каспий»

Финансовая отчетность за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

из них по связанным сторонам:

СЗЦ Бейнеу	15 742	33 489
Долгосрочные вознаграждения к получению	333	1 379

из них по связанным сторонам:

СЗЦ Бейнеу	333	1 379
------------	-----	-------

Итого	672 809	35 567
-------	---------	--------

Согласно Договора цессии (уступки прав требования) №16/22/01-2016-СПК от 29 января 2016 года, заключенного между Обществом и ТОО «МФО «Мангистау», Обществом приняты права требования к заемщикам микрофинансовой организации на общую сумму 1 006 875 тысяч тенге, в том числе основной долг 923 173 тысяч тенге, начисленное вознаграждение на сумму 37 707 тысяч тенге, а также пеня на сумму 50 162 тысяч тенге.

Передача прав требования к заемщикам от ТОО «МФО «Мангистау» в пользу Общества обусловлена ликвидацией микрофинансовой организации. Добровольная ликвидация ТОО «МФО «Мангистау» осуществлена в связи с несоответствием требованиям Закона РК «О микрофинансовых организациях» (обязательное прохождение учтенной регистрации в Национальном банке РК). Соответствующее Приказ Департамента юстиции города Мангистау об исключении ТОО «МФО «Мангистау» из реестра юридических лиц, утвержден 30 декабря 2016 года за №1125.

В 2010 году Общество в целях развития предпринимательской деятельности ассоциированного предприятия ТОО «Сервисно - заготовительный центр «Бейнеу» приобрела и передала во временное владение и пользование, следующие активы:

Срок действия договора	Предмет аренды	Общая сумма договора	Выкупная стоимость	Процентная ставка
12.05.2010 г.- 04.05.2017 г. -	Автотранспортные средства	16 400	20 377	6%
03.05.2010 г.- 14.07.2017 г.	Оборудование	14 539	18 064	6%
05.08.2010 г.- 05.08.2017 г.	Автотранспортные средства	2 550	3 168	6%

При условии внесения полной суммы лизинговых платежей право собственности на предмет лизинга переходит к Лизингополучателю. Все активы застрахованы на весь срок действия договоров.

04 июля 2014 года направлено уведомление в адрес ТОО «СЗЦ Бейнеу» о расторжении договоров финансового лизинга, взыскании неустойки и возврата имущества. СМЭС вынес судебный приказ о возврате лизингового имущества, но по заявлению основного участника Амандыкова Б.А. судебный приказ отменен. По состоянию на 31 декабря 2016 года, Договор со сроком исполнения до 04 мая 2017 года по лизингу автотранспортных средств на сумму 16 400 тысяч тенге, расторгнут.

Примечание 11. Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность включает в себя задолженность следующих контрагентов:

в тыс.тенге	31.12.2016	31.12.2015
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность:	370 597	-
в том числе	363 776	-
Актау Center Stroy ТОО	34 194	-
ИП Жаксымбетов М.И.	86 461	-
Каспий Агро Компани	171 822	-
СЗЦ Бейнеу	9 032	-
ТОО "Лучшее решение"	62 267	-



<i>из них по связанным сторонам:</i>	6 821	-
Карагантубек ТОО	5 088	-
Каспий-Берекет ТОО	1 733	-
Итого	370 597	-

С ТОО «Актау Center Stroy», Обществом заключен Договор купли-продажи земельного участка №16/211/11-2016-СПК от 29 ноября 2016 года, с оплатой в рассрочку. В настоящем разделе, отражена справедливая стоимость актива.

Примечание 12. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

в тыс.тенге	Доля участия, в %	31.12.2016	31.12.2015
Всего инвестиции, в том числе в		4 631 939	5 548 092
Дочерние организации:		4 320 942	5 051 287
АО "АИФРИ Logycom Perspective Innovations"	51%	-	269
ТОО "Caspiy Build"	100%	183 297	151
ТОО "Caspiy Operating"	100%	85 537	85 537
ТОО "CASPIY PRINT"	100%	-	321 598
ТОО "Горнорудная компания "Каспий"	100%	-	21 252
ТОО "Карагантубек"	98,50%	-	237 685
ТОО "Каспий-Берекет"	100%	867 543	867 543
ТОО "Микрофинансовая организация "Мангистау"	100%	-	740 823
ТОО "Опреснительный завод "Каспий"	100%	2 283 243	1 821 598
ТОО "Центр координации проектов "ЖКХ"	100%	701 322	754 831
ТОО "Caspiy Electronics"	100%	200 000	200 000
Ассоциированные и совместные организации:		311 067	497 144
АО "Инвестиционная Компания Мангистау"	26,02%	177 023	177 023
ТОО "AKKU Development"	49%	70	70
ТОО "Caspian Inspection Company"	35%	21 000	21 000
ТОО "Каспий Agro Компани"	20%	-	186 077
ТОО "Каспийский Технический Флот"	20%	112 974	112 974
Резерв по инвестициям	-	(70)	(339)
Итого		4 631 939	5 548 092

В отчетном периоде Обществом осуществлена продажа доли участия в ТОО "CASPIY PRINT" (Договор № 16/86/04-2016 от 25.04.2016 г.). ТОО "Горнорудная компания "Каспий" ликвидирована в отчетном периоде (Приказ Управления юстиции г.Актау №772 от 07 сентября 2016 года). Доля Общества в ТОО «Карагантубек» в размере 98,5% продана согласно Договора купли-продажи доли от 25 ноября 2016 года. Доля Общества в АО "АИФРИ Logycom Perspective Innovations" списана на основании решения Правления. Уставный капитал ТОО "Опреснительный завод "Каспий" увеличен в отчетном периоде согласно решения Совета директоров Общества от 22 ноября 2016 года.



АО «Национальная Компания СПК «Каспий»
 Финансовая отчетность за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года
 ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Примечание 13. Основные средства

а) Движение основных средств за период с 01 января 2015 года по 31 декабря 2015 года, было следующим:

в тыс.тенге

2015 год	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Компьютеры	Транспортные средства	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость							
на 1 января 2015 г.	1 414 360	306 015	28 777	19 996	180 681	36 601	1 986 430
Приобретение	11 689	5 021	359	-	-	96	17 165
Модернизация (капит. ремонт)	-	-	-	-	339	-	339
Выбытия	(789 980)	-	-	(50)	(3 382)	-	(793 412)
Перевод / реклассификация	-	-	-	-	-	(96)	(96)
Списание	-	-	-	(13)	(840)	(6)	(859)
на 31 декабря 2015 г.	636 069	311 036	29 136	19 933	176 798	36 595	1 209 567
Амортизация							
на 1 января 2015 г.	-	134 638	22 377	18 624	96 632	32 405	304 676
Начисленная амортизация	-	31 601	1 906	700	34 869	1 658	70 734
Списание амортизации	-	-	-	(63)	(840)	(4)	(907)
на 31 декабря 2015 г.	-	166 239	24 283	19 261	130 661	34 059	374 503
Остаточная стоимость							
на 1 января 2015 г.	1 414 360	171 377	6 400	1 372	84 049	4 196	1 681 754
на 31 декабря 2015 г.	636 069	144 797	4 853	672	46 137	2 536	835 064



АО «Национальная Компания СПК «Каспий»
Финансовая отчетность за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

б) Движение по основным средствам за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, представлено следующим образом:
 в тыс. тенге

2016 год	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Компьютеры	Транспортные средства	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость							
на 1 января 2016 г.	636 069	311 036	29 136	19 933	176 798	36 595	1 209 567
Приобретение	76	7 827	396	492	13 706	94	22 591
Модернизация (капитальный ремонт)	-	-	150	31	7 069	456	7 706
Прирост стоимости основных средств	91 566	-	-	-	-	-	91 566
Выбытия	(292 750)	-	-	-	(11 808)	-	(304 558)
Перевод*	57 248	-	-	-	96 948	-	154 196
Списание	-	-	(576)	(757)	(22 722)	(514)	(24 569)
на 31 декабря 2016 г.	492 209	318 863	29 106	19 699	259 991	36 631	1 156 499
Амортизация							
на 1 января 2016 г.	-	166 239	24 283	19 261	130 661	34 059	374 503
Начисленная амортизация	-	32 745	1 425	540	33 739	1 617	70 066
Списание амортизации	-	-	(577)	(757)	(22 722)	(514)	(24 570)
на 31 декабря 2016 г.	-	198 984	25 131	19 044	141 678	35 162	419 999
Остаточная стоимость							
на 1 января 2016 г.	469 830	311 036	4 853	672	46 137	2 536	835 064
на 31 декабря 2016 г.	492 209	119 879	3 975	655	118 313	1 469	736 500

*Примечание: перевод из категории «Незавершенное строительство» земельных участков Шыгыс-2; передача в оплату Уставный капитал согласно Приказа №2-04/101 от 28 сентября 2016 года девяти единиц автомашин.



Примечание 14. Нематериальные активы

в тыс.тенге	31.12.2016	31.12.2015
Прочие нематериальные активы	-	-
Приобретение (первоначальная стоимость)	1 497	96
Амортизация	(175)	(16)
Балансовая стоимость	1 322	80

В отчетном периоде, Обществом приобретены права аренды на земельные участки в 14 мкр-не и 9 мкр-не

Примечание 15. Отложенные налоговые активы

в тыс.тенге	31.12.2016	31.12.2015
Отложенные налоговые (обязательства)/ активы	10 970	14 328
Итого	10 970	14 328

а) Отсроченные налоговые активы (обязательства) за 2016г. и 2015г. отражены в следующих таблицах:

Наименование	31.12.2016	31.12.2015г.
Отложенные налоговые активы		
Резерв по обесценению запасов	-	-
Резерв по сомнительной задолженности	-	107
Дисконт по выданным займам	1 706	-
Резервы по отпускам	1 678	-1 175
Итого отложенные налоговые активы	3 384	(1 068)
Отложенные налоговые обязательства		
Основные средства	(7 586)	(13 932)
Налоговые обязательства		672
Итого отложенные налоговые обязательства	(7 586)	(13 260)
Чистый отложенный налоговый (актив) обязательство	(10 970)	(14 328)

б) Изменение чистого отсроченного налогового (обязательства)/актива в отчете о совокупном доходе представлено ниже:

в тыс.тенге	31.12.2016	31.12.2015
Отложенное налоговое обязательство/(актив) на начало года	(14 328)	55 445
Отложенное налоговое обязательство/(актив) на конец года	(10 970)	(14 328)
Изменение налогового обязательства/(актива)	(3 358)	(69 773)

Примечание 16. Прочие долгосрочные активы

Прочие долгосрочные активы представляют собой

в тыс.тенге	31.12.2016	31.12.2015
Контракты на недропользование	26 570	43 543
Прочие долгосрочные активы	-	96 390
Итого	26 570	139 933

а) Контракты на недропользование:

в тыс.тенге	31.12.2016	31.12.2015
Контракт на разведку мест. Бескемпир	17 254	-
Контракт на разведку - Айт- Кокше	1 872	1 872
Контракт на разведку - Ацисор-1 (554 057 м3) ТПИ	1 271	1 271



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Контракт на разведку и добычу - Жанааулие, ТПИ	1 180	1 043
Контракт на разведку и добычу - Жаманайрак, ТПИ	1 137	1 137
Контракт на разведку "Жангелди-2" в Бейнеуском районе	805	-
Контракт на разведку Томак уч № 1, 2	533	-
Контракт на разведку Курбанклычев - 2	286	-
Контракт на разведку Пророба- Южная	267	-
Контракт на разведку Курбанклычев	265	-
прочие	1 700	38 220
Итого	26 570	43 543

Примечание 17. Займы

в тыс.тенге	31.12.2016	31.12.2015
Прочие финансовые обязательства, в том числе	-	45 000
Дочерние организации (ТОО "Микрофинансовая организация "Мангистау")	-	45 000
Начисленное вознаграждение	128 132	128 464
(Управление строительства Мангистауской области)		
Итого	128 132	173 464

Начисленное вознаграждение по Кредитному соглашению от 25/04/2012г. (мкр АККУ).

а) Краткосрочные вознаграждения к выплате:

в тыс.тенге	31.12.2016	31.12.2015
Сальдо на начало периода	128 464	266 861
Начислено вознаграждение	140 162	215 797
Выплачено вознаграждение	(11)	(354 194)
Переведено на долгосрочную часть	(140 483)	-
Сальдо на конец периода	128 132	128 464

Примечание 18. Текущие налоговые и прочие обязательства

в тыс.тенге	31.12.2016	31.12.2015
Индивидуальный подоходный налог	1 302	1 199
Социальный налог	-	1 151
Налог на имущество	-	4 320
Земельный налог	-	1 421
Налог на транспорт	-	-
Прочие налоги	164	420
Обязательства по социальному страхованию	184	838
Обязательства по пенсионным отчислениям	1 589	1 453
Итого	3 239	10 802

Примечание 19. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

в тыс.тенге	31.12.2016	31.12.2015
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	3 176	11 432
Краткосрочная кредиторская задолженность дочерним организациям:	13	17 565
ТОО "Caspiy Build"	-	590
ТОО "Caspiy Operating"	13	1458



АО «Национальная Компания СПК «Каспий»

Финансовая отчетность за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ТОО "CASPIY PRINT"	-	12 078
ТОО "Каспий Берекет"	-	2 968
ТОО "Микрофинансовая организация "Каспий"*	-	471
Прочая кредиторская задолженность	-	2 995
Итого	3 189	31 992

Примечание 20. Краткосрочные резервы

в тыс.тенге	31.12.2016	31.12.2015
Оценочные обязательства по вознаграждениям работников	8 392	7 255
Итого	8 392	7 255

Резерв на отпуска по состоянию на каждую отчетную дату:

в тыс.тенге	31.12.2016	31.12.2015
Резервы на отпуска по состоянию на 1 января	7 255	5 054
(Начисление)/восстановление за год	5605	5 875
Выплата отпусков за счет резерва	(4 468)	(3 674)
Резервы на отпуска по состоянию на 31 декабря	8 392	7 255

Примечание 21. Вознаграждения работникам

в тыс.тенге	31.12.2016	31.12.2015
Краткосрочная задолженность по оплате труда	8	18
Итого	8	18

Примечание 22. Прочие краткосрочные обязательства

в тыс.тенге	31.12.2016	31.12.2015
Краткосрочные авансы полученные	13 842	665
Прочие краткосрочные обязательства	182 461	1 124 443
Из них по связанным сторонам:		
ГУ «Управление финансов Мангистауской области»	182 461	1 124 443
Итого	196 303	1 125 108

Примечание 23. Займы

в тыс.тенге	31.12.2016	31.12.2015
Долгосрочные займы, полученные от организаций осуществляющие банковские операции без лицензии уполномоченного органа	5 481 999	5 741 999
Долгосрочные вознаграждения к выплате	456 375	327 911
Итого	5 938 374	6 069 910

а) Долгосрочные займы, полученные за счет республиканского бюджета

Номер и дата договора	Валюта кредита	Дата выдачи кредита	Дата погашения	Полученная сумма	остаток долга на 31.12.2016	Ставка вознаграждения
Кредитное соглашение №КС-01 от 20.09.2011(Дорожная карта занятости)	KZT	09.2011-12.2011	25.12.2016	250 000	-	2,65%



АО «Национальная Компания СПК «Каспий»

Финансовая отчетность за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Кредитное соглашение №КС-02 от 27.06.2012 (дорожная карта санитости)	KZT	07.2012-11.2012	27.04.2017	200 000	200 000	2.78%
Кредитное соглашение №КС-4-18/1 от 01.11.2011 (мкр. Акку)	KZT	11.2011-12.2011	05.12.2018	2 700 000	2 690 000	2,65%
Кредитное соглашение №КС-4-20/1 от 25.04.2012 (мкр. Акку)	KZT	20.09.2012	05.11.2018	2 147 704	2 147 704	2,65%

ГУ Управление сельского хозяйства Мангистауской области

Номер и дата договора	Валюта кредита	Дата выдачи кредита	Дата погашения	Полученная сумма	остаток долга на 31.12.2016
Договор №30 от 15.10.2012 г. (стабилизационный фонд)	KZT	23.11.2012	31.12.2015	444 295	444 295

Банковские займы получены в тенге. Задолженность по вознаграждениям отражена в соответствии с графиками погашения, являющихся неотъемлемой частью кредитных договоров.

б) Вознаграждение начислено по займу, полученному от Управления строительства Мангистауской области по Кредитному соглашению №КС-4-18/1 от 01/11/2011г. для строительства микрорайона АККУ.

Примечание 24. Прочие долгосрочные обязательства

Доходами будущих периодов признано вознаграждение по Договору финансового лизинга от 13/07/2010г. с СЗЦ Бейнеу в сумме 333 тысячи тенге (на 31 декабря 2015 года - 1 378 тысячи тенге).

Примечание 25. Уставный капитал

В По состоянию на 31 декабря 2015 г. уставной капитал Общества состоял из 18 000 000 простых акций номинальной стоимостью 1000 тенге за 1 акцию. В отчетном периоде, на основании решения СД от 23.06.2016 г., уставный капитал увеличен до 21 000 000 тысячи тенге. Эмиссия акций зарегистрирована Уполномоченным органом 17 мая 2016 года, свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг за №А5603.

Ниже приведена структура уставного капитала Общества на 31 декабря:

в тыс.тенге	31.12.2016	31.12.2015
Объявленный уставной капитал	21 000 000	18 000 000
Неоплаченный капитал	(2 668 727)	(1 191 227)
Итого	18 331 273	16 008 773

Участник	Долевое участие		Сумма	
в тыс. тенге	2016	2015	2016	2015
ГУ «Управление финансов по Мангистауской области»	100%	100%	18 331 273	16 008 773
Итого	100%	100%	18 331 273	16 008 773

Примечание 26. Доход от реализации продукции и оказания услуг

в тыс.тенге	31.12.2016	31.12.2015
Доход от возмещения расходов	24 533	12 562
Доход от реализации товарно-материальных запасов	12 962	137 509
Доход от продажи прав недропользования	-	97 791
Итого	37 495	250 181



АО «Национальная Компания СПК «Каспий»
Финансовая отчетность за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Примечание 27. Себестоимость реализованной продукции и оказания услуг

в тыс.тенге	31.12.2016	31.12.2015
Себестоимость по контрактам на недропользование	-	31 914
Себестоимость проданных продовольственных товаров	-	14 606
Себестоимость проданных товаров	73	741
Себестоимость проданных товаров (корма)	10 872	113 524
Итого	10 945	160 785

Примечание 28. Расходы по реализации

в тыс. тенге	31.12.2016	31.12.2015
Коммунальные расходы	2 752	1 193
Постовая охрана	2 400	1 500
Расходы по отгрузке отрубей	663	5 034
Итого	5 815	7 727

Примечание 29. Административные расходы

в тыс.тенге	31.12.2016	31.12.2015
Расходы по оплате труда и связанные налоги, мат помощь, премии	172 258	166 928
Износ	70 201 ✓	70 663
Прочие налоги(на транспорт, землю, сборы , пошлины)	15 458	15 642
Консультационные, аудиторские и юридические услуги	10 240	5 979
Коммунальные услуги	8 639	3 072
Материальные затраты (списание и прочие расходы материалов, комплектующих)	8 237	2 799
Штрафы, оформление документов в госорганах , услуги судоисполнителя	7 913	2 042
Командировочные расходы	7 204 ✓	6 965
Резерв по неиспользованным отпускам	5 605	5 875
Налог на добавленную стоимость, не принятый к зачету	5 422	10 722
Расходы на охрану	4 750	1 944
Прочие расходы	3 053	3 385
Услуги связи	2 587	1 596
Аренда офиса, транспорта и ремонтные работы	2 448	2 968
Программное обеспечение и обслуживание	1 814	1 725
Услуги банка	716	443
Тренинги и обучение	544	153
Транспортные расходы	465	4 879
Страхование	212	251
Возмещение расходов ТОО Каспий -Берекет по отходам овощей и услуг транспортировки и расходы по агрозоне	-	2 894
Итого	327 766	310 925



АО «Национальная Компания СПК «Каспий»

Финансовая отчетность за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Примечание 30. Прочие расходы

За год, закончившийся 31 декабря, прочие операционные расходы включали:

в тыс.тенге	31.12.2016	31.12.2015
Расходы по выбытию активов*	717 461	3 382
Расходы по курсовой разнице	-	1 776
Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований	16 160	603
Прочие расходы**	25 807	4 995
Итого	759 428	10 756

*Расходы по выбытию активов - это расходы по реализации долей участия в ТОО «CASPIY PRINT» (100%, в сумме 321 598 тысяч тенге)) и ТОО «Карагандубек» (98,5% в сумме 559 284 тысяч тенге). Также были реализованы земельные участки в 33 микрорайоне: № 1 (88 959 тысяч тенге), №28/2 (11 527 тысяч тенге). В отчетном периоде реализованы основные средства дочерним компаниям (автомобиль ГАЗ, Камаз, Шевроле Нива и пр.), а также права на подпользование на общую сумму 45 884 тысяч тенге.

** Прочие расходы представляют собой затраты на оформление земельных участков и месторождений, а также расходы, возникшие при реализации договора с ТОО «Каспий Агро Компани» по выращиванию сельхозпродукции.

Примечание 31. Прочие доходы

в тыс.тенге	31.12.2016	31.12.2015
Доход от выбытия активов	593 240	3 442
Доход от операционной аренды	41 292	38 628
Прочие доходы*	391 557	161 315
Итого	1 026 089	203 385

*Прочие доходы сложились от возврата сумм, отнесенных на сомнительную задолженность, списания кредиторской задолженности в связи с ликвидацией ТОО Микрофинансовая компания «Мангистау» на сумму 266 052 тысяч тенге (справка Департамента юстиции № 1125 от 30.12.2016 г.)

Примечание 32. Доходы по финансированию

За год, закончившийся 31 декабря, финансовые доходы включали:

в тыс.тенге	31.12.2016	31.12.2015
Доход от вознаграждения по депозитам	91 220	23 863
Доходы по дивидендам*	61 453	127 392
Доход от финансовой аренды	1 163	2 807
Прочие доходы от финансирования	4 905	-
Итого	158 741	154 062

*Основная сумма включает в себя начисление дивидендов ТОО «МФО «Мангистау» за 2015 гг согласно решения № СД - 53/08-2016- СПК от 26.08.2016 г. в сумме 61 329 тысяч тенге.

Примечание 33. Расходы по финансированию

За год, закончившийся 31 декабря, финансовые расходы включали:

в тыс.тенге	31.12.2016	31.12.2015
Расходы по вознаграждениям	139 006	144 814
Прочие расходы на финансирование	8 529	5 679
Итого	147 535	150 493

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



Примечание 34. Прочие не операционные расходы

За год, закончившийся 31 декабря, прочие не операционные доходы включали:

в тыс.тенге	31.12.2016	31.12.2015
Доходы, связанные с прекращенной деятельностью	-	-
Расходы, связанные с прекращенной деятельностью	17 793	-
Итого	17 793	-

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

Примечание 35. Расходы по подоходному налогу

в тыс.тенге	31.12.2016	31.12.2015
Текущий корпоративный налог	-	-
Начисление отложенного подоходного налога	3 358	(69 773)
Расходы/(доходы) по корпоративному	3 358	(69 773)

в) Сверка между условным и фактическим расходом по налогу

В тысячах тенге	31.12.2016	31.12.2015
Прибыль до налогообложения	(46 957)	(33 059)
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Условный расход по подоходному налогу	(9 391)	(6 612)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	(12 750)	63 161
Расход по корпоративному подоходному налогу за год	3 358	(69 773)

Примечание 36. Цели и политика в области управления финансовыми рисками

Основные финансовые инструменты Общества включают деньги и денежные эквиваленты, дебиторскую и кредиторскую задолженности. Раскрытие информации в данном примечании относится к финансовым активам и обязательствам, как определено в МСФО 32 «Финансовые инструменты: Раскрытие и представление информации».

Финансово-хозяйственная деятельность Общества подвержена экономическим и социальным рискам, присущим предпринимательской деятельности в Казахстане. Эти риски могут быть образованы под действием таких объективных факторов, как политические решения Правительства, экономические условия, изменения налогового законодательства, и других нормативно-правовых актов РК, но руководство Общества управляет и отслеживает все колебания рисков, с целью минимизации их влияния на финансовые результаты Общества.

Основными рисками, присущими деятельности Общества являются: кредитный риск, риск ликвидности, валютный риск, операционный риск, которые возникают у Общества за отчетный период. Ниже приведены описания политики Общества в отношении управления данными рисками.

а) Производные инструменты, финансовые инструменты и управление рисками

Общество не использует финансовые инструменты с целью регулирования своей подверженности колебаниям курсов иностранных валют.

б) Валютный риск

Общество незначительно подвержено влиянию валютного риска виду отсутствия операций с заключением сделок в иностранной валюте, отличной от функциональной валюты Общества. Функциональной валютой Общества является тенге.

в) Ценовой риск

Общество не подвержено влиянию ценового риска в виду отсутствия операций с финансовыми инструментами, чувствительными к изменению ценового риска.

г) Кредитный риск

Кредитный риск, относящийся к финансовым активам Общества, включающим, в основном денежные средства и денежные эквиваленты, возникает из риска возможного невыполнения обязательств контрагентами.



Руководство регулярно отслеживает финансовую надежность контрагентов, используя свои знания условий местного рынка. Максимальная подверженность кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого актива на отчетную дату. Таким образом, руководство считает целесообразным предоставлять в примечаниях информацию по срокам погашения и другую информацию по кредитному риску, которая раскрыта ниже.

2016 год

в тыс. тенге	меньше 1 мес.	3мес.-1 года	от 1 года до 3 лет	свыше 3 лет	Всего
Финансовые активы					
Дебиторская задолженность краткосрочная (за минусом резерва)	-220 268	840 504	6 634 381	288 458	7 543 075

2015 год

в тыс. тенге	меньше 1 мес.	3мес.-1 года	от 1 года до 3 лет	свыше 3 лет	Всего
Финансовые активы					
Дебиторская задолженность краткосрочная (за минусом резерва)	476 859	6 525 161	429 774	155 151	7 586 945

Деньги представляют собой наличные деньги и средства на банковских счетах.

в тыс.тенге	Standard & Poor's/	31.12.2016	31.12.2015
Дебиторская задолженность краткосрочная		7 543 075	7 586 945
Денежные средства и их эквиваленты, в том числе		567 835	17 035
Банк			
ForteBank	В/стабильный/В	26 979	-
Казкоммерц банк	ССС+/негативный/С	4 252	-
АТФ банк	В-/стабильный/В	23 070	-
Народный Банк	ВВ+/негативный/В	1 326	-
Delta Bank	В/стабильный/В	129 401	11 039
Департамент казначейства	-	382 289	5 021
Касса	-	518	975
Итого максимальная подверженность кредитному риску		8 110 910	7 603 980

д) Риск изменения процентной ставки

Общество не подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и движение денежных средств, так как Общество не имеет финансовых активов и обязательств с переменной ставкой процента, а кредиты, полученные Обществом, с постоянной ставкой процента погашаются вовремя.

е) Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

Справедливая стоимость финансовых инструментов определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменен между хорошо осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуации с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. При оценке справедливой стоимости используются допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструменту.

Справедливая стоимость финансовых инструментов является оценочной величиной и может не соответствовать сумме денежных средств, которая могла бы быть получена при реализации данных инструментов на дату оценки. В результате проведенной работы руководство определило, что справедливая стоимость финансовых инструментов, включающих в себя деньги, дебиторскую и кредиторскую задолженность, приближается к их балансовой стоимости. По сомнительной дебиторской задолженности будут созданы соответствующие резервы по мере появления сомнительной дебиторской задолженности. Справедливая стоимость долгосрочных финансовых инструментов представляет собой текущую стоимость расчетного будущего движения денежных средств, дисконтированного с использованием ставок стоимости заемного капитала для Общества или встроенной в инструмент процентной ставки (что наиболее приемлемо и применимо). При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Руководство полагает, что обеспечивая надежное функционирование внутренней политики и процедур Общества, минимизирует данные затраты. Какие-либо иные виды хеджирования риска снижения справедливой стоимости активов, Обществом не применяются.

ж) Риск ликвидности

Риск ликвидности определяется как риск того, что Общество столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества. Общество удовлетворяет потребность в ликвидных средствах путем поступлений от погашения дебиторской задолженности. Общество осуществляет мониторинг риска нехватки средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Данный инструмент учитывает срок погашения финансовых инвестиций и финансовых активов, а также прогнозные денежные потоки от операционной деятельности.

2016 год

в тыс. тенге	До востребования	меньше 1 мес.	3мес.-1 года	от 1 года до 3 лет	Всего
Финансовые активы					
Денежные средства	567 835				567 835
Дебиторская задолженность краткосрочная (за минусом резерва)	-	220 268	840 504	6 634 381	7 254 617
Итого	567 835	- 220 268	840 504	6 634 381	7 822 452
Финансовые обязательства					
Краткосрочная кредиторская задолженность		2 629	545	15	3 189
Итого	-	2 629	545	15	3 189

2015 год

в тыс. тенге	До востребования	меньше 1 мес.	3мес.-1 года	от 1 года до 3 лет	Всего
Финансовые активы					
Денежные средства	17 036				17 036
Дебиторская задолженность краткосрочная (за минусом резерва)		476 859	6 525 161	429 774	7 431 794
Итого	17 036		6 525 161		6 542 197
Финансовые обязательства					
Краткосрочная кредиторская задолженность			31 992		31 992
Итого			31 992		31 992

з) Управление капиталом

Общество управляет своим капиталом, для того, чтобы придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала. Структура Общества состоит из задолженности, которая включает обязательства и капитала, включающего уставной капитал и чистую прибыль. Руководство Общества осуществляет анализ структуры капитала. Для поддержания и регулирования структуры капитала Общество может варьировать сумму распределения доходов, выплачиваемых участнику в виде дивидендов.

и) Операционный риск

Операционный риск – это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред



репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Общество не может выдвинуть предположения о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски. Общество может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки.

к) Страховой риск

Деятельность Общества ведется на территории Республики Казахстан. Экономика страны продолжает проявлять неопределенности, присущие развивающимся рынкам, включая, помимо прочего, отсутствие национальной валюты, свободно конвертируемой за пределами страны. Кроме того, законы и нормативные акты, регулирующие предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан, часто меняются, в связи с этим активы и операции Общества могут быть подвержены риску из-за негативных изменений в политической и деловой среде. Перспективы экономической стабильности РК в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической системы, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Общества. Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей, или оценить их возможное влияние на данную финансовую отчетность. Руководство полагает, что Общество соблюдает все применимые законы и правила во избежание неустойчивости бизнеса Общества в существующих условиях и никаких специальных мер для хеджирования страхового риска не предпринимает.

а) Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах, пока, как правило, не доступны в Казахстане. У Общества нет страхового покрытия ответственности перед третьими лицами и в отношении имущества. До тех пор пока Общество не получит полное страховое покрытие, существует риск, связанный с существенным неблагоприятным влиянием убытков от потери (порчи) некоторых активов, оказавших существенное влияние на деятельность Общества и ее финансовое положение.

б) Обязательства по охране окружающей среды

Регулирование вопросов по охране окружающей среды в Республике Казахстан находится в состоянии развития. Результат выполнения требований, предусмотренных действующим и будущим законодательством по охране окружающей среды, не может быть определен в настоящее время. Как только обязательства будут определены, по ним будут созданы провизии в соответствии с учетной политикой Общества. Руководство считает, что у Общества нет значительных обязательств по действующему законодательству, не отраженных в финансовой отчетности Общества.

к) Условные обязательства по налогообложению

(viii) Неопределенности, существующие при толковании налогового законодательства

Общество подвержено влиянию неопределенностей, относящихся к определению налоговых обязательств за каждый отчетный период. Поскольку существующая налоговая система и налоговое законодательство действуют в течение относительно непродолжительного периода времени, эти неопределенности более значительны, чем те, которые обычно присущи странам с более развитыми налоговыми системами. Применимые налоги включают налог на добавленную стоимость, корпоративный подоходный налог, социальный налог, налоги на имущество, транспорт и землю. Законы, относящиеся к применимым налогам, не всегда четко прописаны, и законодательство, которое постоянно развивается, имеет различное и постоянное изменяющееся толкование, и применяется непоследовательно. Неопределенность в применении и развитии налогового законодательства создает риск того, что Обществу придется уплатить дополнительно начисленные налоги, что может оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Общества или результаты ее деятельности.

(ix) Период для начисления дополнительных налогов

Налоговые органы имеют право доначислять налоги в течение пяти лет после окончания соответствующего налогового периода применительно ко всем налогам. Проверки правильности исчисления налогов и других обязательных платежей в бюджет могут быть проведены налоговыми органами, а также по заявлениям самого налогоплательщика или третьих лиц. Общество относится к предприятиям крупного бизнеса.

(x) Возможные дополнительные налоговые обязательства

Руководство считает, что Общество, в целом, выполняет требования налогового законодательства и условия по заключенным договорам, относящимся к налогам, которые влияют на ее деятельность и что, следовательно, никакие дополнительные налоговые обязательства не возникнут. Однако по причинам, указанным выше, сохраняется риск того, что соответствующие государственные органы могут иначе толковать договорные



положения и требования налогового законодательства. Это может привести к возникновению существенных дополнительных налоговых обязательств. Тем не менее, вследствие выше описанных неопределенностей в оценке любых потенциальных дополнительных налоговых обязательств, для руководства представляется невозможным производить оценки любых дополнительных налоговых обязательств, которые могут возникнуть, вместе с любыми относящимися к ним штрафами и пенями, за которые может нести ответственность Общество.

г) Условные обязательства юридических вопросов

В 2016 года Общество принимало участие в следующих судебных разбирательствах в качестве истца или ответчика:

№	Наименование	Выполненная работа
1	Исковое заявление АО «НК «СПК «Каспий» к АО «Казагромаркетинг», к ГУ «Министерство сельского хозяйства», АО «Аграрная кредитная корпорация» о понуждении осуществить мероприятия связанные с субсидированием займа	Гражданское дело рассмотрено Специализированным межрайонным экономическим судом г.Астаны с участием представителя АО «НК «СПК «Каспий». В удовлетворении исковых требований отказано.
2	Исковое заявление АО «НК «СПК «Каспий» к ИП Козбаковой У.У. о взыскании суммы задолженности по арендным платежам и коммунальным расходам	Решением Специализированного межрайонного экономического суда Мангистауской области от 13.07.2016г. исковые требования удовлетворены в полном объеме. Исполнительный лист передан на исполнение ЧСИ Гриценко А.
3	Заявление АО «НК «СПК «Каспий» в порядке особого производства о признании ТОО «AB Group» банкротом	В связи с возвращением государственными судебными исполнителями исполнительного листа в связи с невозможностью исполнения, инициировано заявление о признании ТОО «AB Group» банкротом. Решением Специализированного межрайонного экономического суда Атырауской области от 01.07.2016г. в удовлетворении заявления отказано. В связи с несогласием с решением суда была подана апелляционная жалоба, однако Постановлением коллегии по гражданским делам Атырауского областного суда от 20.09.2016г. решение СМЭС Атырауской области от 01.07.2016г. оставлено без изменения.
4	Исковое заявление АО «НК «СПК «Каспий» к ТОО «Сенек» о взыскании суммы задолженности по договорам займа в размере 25 325 292 (двадцать пять миллионов триста двадцать пять тысяч двести девяносто две) тенге; пени в размере 14 782 591,03 тенге и расходы по оплате госпошлины в размере 1 203 237 тенге.	В связи с погашением ТОО «Сенек» образовавшейся задолженности, исковое заявление возвращено без рассмотрения по заявлению АО «НК «СПК «Каспий»
5	Исковое заявление АО «НК «СПК «Каспий» к ИП Туранову А.А. о взыскании суммы задолженности по договорам займа в размере 16 160 006,52 тенге; неустойки в размере 10 306 046,26 тенге; расходы по оплате госпошлины в размере 793 981,58 тенге	Решением Специализированного межрайонного экономического суда от 26.12.2016г. исковые требования удовлетворены, с ИП взыскана сумма задолженности 16 160 006,52 тенге; неустойки в размере 1 600 000 тенге; расходы по оплате госпошлины в размере 793 981 тенге
6	Исковое заявление АО «НК «СПК «Каспий» к ТОО «КаспийАгроКрмпани» о взыскании задолженности по договору купли-продажи в размере 38 509 625 тенге, неустойки в размере 2 227 015,78 тенге; расходы по оплате госпошлины в размере 1 222 100 тенге.	Решением Специализированного межрайонного экономического суда от 26.12.2016г. исковые требования удовлетворены, с ТОО взыскана сумма размере 38 509 625 тенге, неустойки в размере 1 000 000 тенге; расходы по оплате госпошлины в размере 1 222 100 тенге

7	Подано исковое заявление в отношении ТОО «КТФ» об аннулировании части доли участия АО ЗНК «СПК «Каспий» в уставном капитале ТОО КТФ» и обязанности ТОО «КТФ» осуществить мероприятия связанные с перерасчетом долей в уставном капитале согласно фактическим внесенным вкладам, утвержден и регистрацией соответствующих изменений в устав Товарищества в органах юстиции	Вынесено определение суда об оставлении иска без рассмотрения от 15.02.2017 г.
---	---	--

д) Влияние условных обязательств на финансовую отчетность

Так как в настоящее время не представляется возможным определить окончательный результат условных обязательств Общества, финансовая отчетность не включает каких-либо корректировок, которые могли бы явиться результатом данной неопределенности. Такие корректировки, если они имеются, будут показаны в финансовой отчетности Общества в том периоде, когда необходимость их отражения станет очевидной и можно будет оценить их числовые значения.

36. Раскрытие информации о связанных сторонах

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

а) Суммы задолженности перед связанными сторонами и суммы, причитающиеся от связанных сторон (дочерних) на 31.12.2016 года указаны на стр 43.

б) **Ключевой управленческий персонал** Общества за 2016 год состоял из 3-х сотрудников. Общая сумма вознаграждения ключевого управленческого персонала, включенная в общие и административные расходы в отчете о совокупном доходе, составила (в тысячах тенге):

в тыс. тенге	Начислено обязательство по зарботной плате	Начисленные перечисленные обязательства, удерживаемые с дохода сотрудника (ОПВ и ИПН)	Начисленные и перечисленные обязательства, не удерживаемые с дохода сотрудника (СН и СО)	Выплачена зарботная плата
3 человека	24 559	4 574	2 432	19 555

Общая сумма вознаграждения ключевого управленческого персонала за 12 месяцев 2015 года составила 14 691 тысяча тенге

37. Конечная контролирующая сторона

Конечной контролирующей стороной Общества по состоянию на дату выпуска данной финансовой отчетности является ГУ «Управление финансов Мангистауской области»

38. События после отчетной даты

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

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

В период между отчетной датой и датой завершения аудита (30.06.2017 года) в Обществе произошли следующие существенные события:



АО «Национальная Компания СПК «Каспий»
Финансовая отчетность за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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



АО «Национальная Компания СПК «Каспий»
Финансовая отчетность за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

б) Суммы задолженности перед связанными сторонами и суммы, причитающиеся от связанных сторон (зависимых) на 31.12.2016 составили:

№	Название	доля	Сальдо на начало	Приобретено	Проз. Оплата	Реализовано	Выдана фин. Помощь	Нач. дивиденд	Займ	Получ. Оплата	Списано	Ликвидировано	пополнение УК	Сальдо
1	Caspiy Operating	100	331 094	356	275	42 405			68 110	4 623				436 905
2	Опреснительный Завод	100	432 905			6 495	274 354		63 600	443			461 646	315 265
3	Каспий Берекет	100	997 821	272	6 456	3 075	626 850			313 858				1 320 072
4	Карагантубек	98,5	42 360		116 362	6 303			33 068	98 720	17 794			81 579
5	Каспий Билд	100	5 300 814	474 135		2 107	270 000		5 900	11 519				5 093 167
6	TOO Caspiy Electronics	99,909	0		1 700					500				1 200
			7 104 994	474 763	124 793	60 385	1 171 204		170 678	429 663	17 794		461 646	7 248 188
7	CASPIY PRINT	100	-12 077	12 513	24 534				продано					-56
8	Микрофинансовая организация "Мангистау"	100	-45 472	1 027 838				61 329		12 284	740 823	283 442		0
9	Центр координации проектов ЖКХ	100	5 778			1 508		124		7 410		реорганизовано		0
			-51 771	1 040 351	24 534	1 508		61 453		19 694	740 823	283 442		

Суммы задолженности перед связанными сторонами и суммы, причитающиеся от связанных сторон (зависимых) на 31.12.2016

№	Название	доля	Сальдо на начало	Приобретено	Проз. Оплата	Реализовано	Выдана фин. Помощь	Нач. дивиденд	Займ	Получ. Оплата	Списано	Ликвидировано	Сальдо
1	TOO AKKU Development	49	263		168								431
2	TOO Инвестиц. Комп. Мангистау	26	0										
3	АО "АНФРИ Loguscom Perspective Innovations"	51	0		8							8	0
4	КаспийЭкоБю TOO	20	16									16	
5	Каспийский Технический Флот TOO	20	116										116
	ИТОГО		395	0	176	0	0	0	0	0	0	24	547

