

ТОО «СП СКЗ Казатомпром»

Финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2016 года,
с отчётом независимых аудиторов*



EY

Building a better
working world

СОДЕРЖАНИЕ

ТОО «СП СКЗ Казатомпром»

Финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2016 года,
с отчётом независимых аудиторов*

Отчёт независимых аудиторов

Финансовая отчётность

Отчёт о движении денежных средств

Отчёт о финансовых результатах

Отчёт о движении денежных средств

Отчёт об изменениях капитала

Примечания к финансовой отчётности

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Отчёт независимых аудиторов о проверке финансовой отчётности ТОО «СП СКЗ Казатомпром»

Финансовая отчётность

Отчёт о совокупном доходе	1
Отчёт о финансовом положении	2
Отчёт о движении денежных средств	3
Отчёт об изменениях в собственном капитале	4
Примечания к финансовой отчётности	5-32

Мы проверили финансовую отчётность ТОО «СП СКЗ Казатомпром» за период с 1 января по 31 декабря 2016 г. в соответствии с требованиями Закона Республики Казахстан от 11 июля 2009 года «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности в Республике Казахстан» и Международными стандартами финансовой отчётности (МСФО).

Обращение для выказывания мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши процедуры в соответствии с этими стандартами охватывают проверку достоверности финансовой отчётности каждого зачётного периода. Мы считаем, что по отношению к Организации в соответствии с Кодексом этики профессионального бухгалтерского Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров Объединённого Королевства и Кодексом этики профессионального бухгалтера Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров США (CPA) мы выказываем этическое обязательство в соответствии с Кодексом СМСЭ.

Мы полагаем, что все данные, на которые мы опирались, являются достоверными и надлежащими, чтобы служить основанием для выказывания нашего мнения.

Ответственность руководства за финансовую отчётность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление финансовой отчётности в соответствии с МСФО или системой внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчётности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестности допущений или ошибок.

При подготовке финансовой отчётности руководство несет ответственность за оценку способности Организации погасить обязательства в срок и ликвидности, за раскрытие в соответствии с требованиями законодательства, если таковые имеются, в соответствии с требованиями МСФО, и за составление отчётности на основе допущения непрерывности деятельности. В чрезвычайных случаях, когда руководство намерено прекратить деятельность Организации, ликвидировать её, прекратить или изменить её деятельность, руководство должно раскрыть эти обстоятельства или хотя бы то, что оно имеет намерение сделать.

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам Товарищества с ограниченной ответственностью «СП СКЗ Казатомпром»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности организации Товарищества с ограниченной ответственностью «СП СКЗ Казатомпром» («Организация»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 г., отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2016 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

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 Организации 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 финансовую отчетность

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 Организации 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 Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом 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 выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы 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 ошибок, 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 Организации;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Организации 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 Организация 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Ernst & Young LLP



Бахтиёр Эшонкулов
Аудитор

Квалификационное свидетельство
№ МФ – 0000099 от 27 Августа 2012 года

Адрес: 050060, Казахстан, г. Алматы,
Аль-Фараби, зд. 77/7.

1 февраля 2017 года



Гульмира Турмагамбетова
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на
территории Республики Казахстан
серии МФЮ-2 № 0000003, выданная
Министерством финансов
Республики Казахстан 15 июля 2005 года

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2016 год	2015 год
Доходы	4	3.654.849	2.529.309
Себестоимость реализации	5	(2.083.607)	(1.306.625)
Валовая прибыль		1.571.242	1.222.684
Общие и административные расходы	6	(265.400)	(375.399)
Расходы по реализации	7	(214.253)	(28.622)
Операционная прибыль		1.091.589	818.663
Финансовые доходы	8	134.212	28.475
Финансовые расходы	8	(748.419)	(224.273)
Отрицательная курсовая разница		(1.157)	(18.438)
Прочие расходы	9	(185.722)	(182.213)
Прочие доходы	9	296.196	93.062
Прибыль до налогообложения		586.699	515.276
Расходы по подоходному налогу	10	(10.182)	(724)
Чистая прибыль за год		576.517	514.552
Прочий совокупный доход за отчётный год		-	-
Совокупный доход за год, за вычетом налогов		576.517	514.552

Директор



[Handwritten signature]
Жексембаев Т.С.

Главный бухгалтер

[Handwritten signature]
Мушкарлова А.Б.

Учётная политика и примечания на страницах с 5 по 32 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 декабря 2016 года

В тысячах тенге	Прим.	2016 год	2015 год
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	11	12.222.873	12.786.962
Нематериальные активы		82	355
Дебиторская задолженность	12	117.553	126.731
НДС к возмещению	13	470.968	629.901
Прочие долгосрочные активы		525	-
		12.812.001	13.543.949
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	14	226.899	184.288
Дебиторская задолженность	12	747.164	471.942
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	13	218.024	340.054
Авансы выданные		71.742	24.874
Прочие текущие активы		2.066	23.688
Денежные средства, ограниченные в использовании	15	20.250	-
Краткосрочные банковские вклады	15	866.576	-
Денежные средства и их эквиваленты	16	6.213	426.815
		2.158.934	1.471.661
Итого активы		14.970.935	15.015.610
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал	17	8.471.230	8.471.230
Дополнительный оплаченный капитал	17	260.103	179.234
Нераспределённая прибыль / (накопленный убыток)		27.826	(548.691)
Итого собственный капитал		8.759.159	8.101.773
Долгосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	18	139.069	-
Займы, долгосрочная часть	19	4.280.219	4.697.703
		4.419.288	4.697.703
Текущие обязательства			
Займы, краткосрочная часть	19	1.001.809	1.059.750
Финансовая помощь от Участника	20	540.222	620.632
Кредиторская задолженность	18	205.053	459.275
Налоги к уплате		8.185	4.750
Авансы полученные		5.480	46.617
Резервы		22.237	20.516
Прочие текущие обязательства		9.502	4.594
		1.792.488	2.216.134
Итого собственный капитал и обязательства		14.970.935	15.015.610

Директор

Главный бухгалтер



[Signature]
Жексембаев Т.С.

[Signature]
Мушкарлова А.Б.

Учётная политика и примечания на страницах с 5 по 32 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

В тысячах тенге	Прим.	2016 год	2015 год
Прибыль/(убыток) до налогообложения		586.699	515.276
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	5, 6	602.001	159.543
Отрицательная курсовая разница		473	18.438
Финансовые доходы	8	(134.212)	(28.475)
Финансовые расходы	8	748.419	224.273
Начисленные резервы		1.721	70.438
Доход от передачи земли на безвозмездной основе		-	18.939
Резерв по сомнительной задолженности	6	57.561	65.445
Убыток от выбытия основных средств		1.987	134.522
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		1.864.649	1.140.521
Изменение в дебиторской задолженности		(319.898)	(452.204)
Изменение в товарно-материальных запасах		(42.611)	(115.957)
Изменение в НДС к возмещению и прочих налогах		280.963	137.286
Изменение в авансах выданных		(60.879)	(20.438)
Изменение в прочих текущих активах		14.892	(50.742)
Изменение в кредиторской задолженности		(53.467)	270.055
Изменение в авансах полученных		(41.437)	44.192
Изменение в налогах к уплате		3.435	3.269
Изменение в прочих текущих обязательствах		4.905	2.318
Денежные средства от операционной деятельности		1.650.852	892.855
Проценты уплаченные		(607.350)	(470.832)
Подходный налог уплаченный		(10.182)	(724)
Проценты полученные		67.878	-
Чистое поступление от / (использование) денежных средств в операционной деятельности		1.101.198	486.744
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Размещение депозитов		(880.297)	(586.770)
Приобретение основных средств		(77.470)	5.154
Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности		(957.767)	(581.616)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступление займов		-	473.913
Поступление финансовой помощи от Участника	20	400.000	192.783
Выплата по финансовой помощи от Участника	20	(510.000)	(160.000)
Выплата по займам		(448.650)	(4.000.000)
Выплата банковской комиссии		(5.383)	-
Взнос в уставный капитал	17	-	4.000.000
Чистое (использование в) / поступление денежных средств от финансовой деятельности		(564.033)	506.696
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(117.222)	411.824
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года	16	426.815	14.991
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	16	6.213	426.815

Директор

Главный бухгалтер



Жексембаев Т.С.
Жексембаев Т.С.

Мушкарлова А.Б.
Мушкарлова А.Б.

Учётная политика и примечания на страницах с 5 по 32 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Накопленный убыток	Итого собственный капитал
На 1 января 2015 года		4.471.230	82.299	(1.063.243)	3.490.286
Чистая прибыль за год		-	-	514.552	514.552
Итого совокупный доход за год		-	-	514.552	514.552
Взносы в уставный капитал	17	4.000.000	-	-	4.000.000
Дисконтирование финансовой помощи от Участника	17	-	96.935	-	96.935
На 31 декабря 2015 года		8.471.230	179.234	(548.691)	8.101.773
Чистая прибыль за год		-	-	576.517	576.517
Итого совокупный доход за год		-	-	576.517	576.517
Дисконтирование финансовой помощи от Участника	17	-	80.869	-	80.869
На 31 декабря 2016 года		8.471.230	260.103	27.826	8.759.159

Директор



[Handwritten signature]
Жексембаев Т.С.

Главный бухгалтер

[Handwritten signature]
Муикарова А.Б.

Учётная политика и примечания на страницах с 5 по 32 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

1. КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Товарищество с ограниченной ответственностью «Совместное предприятие сернокислотный завод Казатомпром» (далее «СКЗК» или «Компания») было образовано на основе решения общего собрания учредителей Компании от 24 июля 2008 года, ТОО «Степногорский горно-химический комбинат» (далее «СГХК») и ТОО «Горнорудная компания» (далее «ГК»). Компания зарегистрирована по следующему адресу: Республика Казахстан, Акмолинская область, г. Степногорск, промышленная зона 6, комплекс № 5.

В период с 2009 по 2013 годы СГХК продал свою долю в уставном капитале Компании в пользу ТОО «Объединённая химическая компания» (далее «ОХК» или «Материнская компания»). В 2014 году Горнорудная компания вошла в состав АО «НАК Казатомпром» (далее «НАК Казатомпром») и передала свою долю участия в СКЗК в пользу НАК Казатомпром (22%). В конце 2014 ОХК приобрело долю НАК Казатомпром в размере 12,11%.

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов доли участников в уставном капитале Компании представлены следующим образом:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
ТОО «Объединённая химическая компания»	90,11%	90,11%
АО «НАК Казатомпром»	9,89%	9,89%
Итого	100%	100%

АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее «Самрук-Казына») является единственным участником ОХК и НАК Казатомпром. Правительство Республики Казахстан является единственным акционером Самрук-Казына.

Основной деятельностью Компании является производство серной кислоты и обеспечение серной кислотой уранодобывающих предприятий НАК Казатомпром.

Прилагаемая финансовая отчётность была утверждена к выпуску Директором и Главным бухгалтером Компании 1 февраля 2017 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**Заявление о соответствии**

Данная финансовая отчётность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее «МСФО») в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (далее «Совет по МСФО»).

Финансовая отчётность Компании подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением указанного в учётной политике и примечаниях к данной финансовой отчётности.

Финансовая отчётность представлена в тенге и все значения округлены до тысячи, за исключением случаев, когда указано иное.

Принцип непрерывной деятельности

Компания признала чистую прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2016 года в размере 576.517 тысячи тенге (2015 год: чистая прибыль в размере 514.552 тысячи тенге), а также отразила поступления денежных средств от операционной деятельности в размере 1.101.198 тысячи тенге (2015 год: 486.744 тысячи тенге). Текущие активы Компании превысили текущие обязательства на 366.446 тысячи тенге (2015 год: текущие обязательства превысили текущие активы на 744.473 тысячи тенге). Руководство Компании достигло договоренности с ОХК о предоставлении Компании в случае необходимости дополнительного капитала, а также оборотных средств на непрерывной основе для финансирования деятельности Компании и выплат в пользу кредиторов, до тех пор, пока активы Компании не превысят обязательства.

Финансовая отчётность была подготовлена на основе того, что Компания будет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия. Данная основа подготовки подразумевает, что ОХК имеет как возможность, так и намерение оказывать финансовую поддержку, которая позволит Компании реализовать свои активы и исполнить свои обязательства в ходе её обычной деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Пересчёт иностранной валюты**

Финансовая отчётность представлена в тенге, который является функциональной валютой Компании. Операции в иностранных валютах первоначально учитываются в функциональной валюте в пересчёте по соответствующим курсам на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания.

Денежные активы и обязательства, деноминированные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсам на отчётную дату. Разницы, возникающие при погашении или пересчёте монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка.

Не денежные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций. Неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату определения справедливой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2016 года валютный обменный курс Национального Банка Республики Казахстан (далее «НБРК») составил 333,29 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчёта денежных активов и обязательств Компании на 31 декабря 2016 года (31 декабря 2015 года: 339,47 тенге за 1 доллар США). На 1 февраля 2016 года обменный курс НБРК составил 324,24 тенге за 1 доллар США.

Существенные бухгалтерские суждения и оценки

Подготовка финансовой отчётности Компании в соответствии с МСФО требует от руководства использования оценок и допущений, которые влияют на суммы активов и обязательств, отраженные на дату подготовки финансовой отчётности, и на отраженные суммы доходов и расходов в течение отчётного периода. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Основные допущения, касающиеся будущих и прочих основных источников неопределённости в суждениях на отчётную дату, которые имеют значительный риск вызвать существенные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, представлены далее:

Налогообложение

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

Активы по отсроченному налогу признаются по неиспользованным налоговым убыткам, начисленным обязательствам и налогам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы. Существенные суждения руководства требуются для оценки активов по отсроченному налогу, которые могут быть признаны на основе планируемого уровня и времени налоговой прибыльности. Более подробная информация представлена в *Примечании 10*.

Срок полезной службы объектов основных средств

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств не менее одного раза в год в конце финансового года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются перспективно как изменения в учётных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в учётных оценках и ошибки».

Резерв по сомнительной задолженности

Руководство формирует резервы по сомнительной задолженности для учёта расчётных убытков, возникающих в результате неспособности контрагентов своевременно осуществить платежи или погашать авансы выданные. При оценке адекватности резерва по сомнительной задолженности, в своих оценках руководство принимает во внимание анализ дебиторской задолженности по срокам погашения и опыт списания в прошлых периодах, кредитоспособность контрагентов и изменения в условиях платежа контрагентов. Если финансовое состояние контрагента ухудшилось, фактический размер списания может превышать ожидаемый.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Существенные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)***Справедливая стоимость финансовых инструментов*

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отчёте о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определённая доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учёт таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отражённую в финансовой отчётности.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**Основные средства**

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

Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их понесения.

Износ рассчитывается прямым методом, исходя из срока полезной службы основных средств. Расчётный срок полезной службы некоторых активов представлен следующим образом:

	Лет
Здания и сооружения	22-83
Машины и оборудование	5-25
Транспорт	7-9
Прочее	5-10

Затраты, которые приводят к увеличению ожидаемых будущих экономических выгод от использования основного средства сверх его первоначально оценённых показателей (увеличение срока полезной службы, мощности и т.д.), капитализируются как дополнительная стоимость основных средств.

Ликвидационная стоимость, срок полезной службы и метод начисления износа основного средства пересматриваются на конец каждого финансового года и исправляются перспективно в случае возникновения такой необходимости.

Нематериальные активы

Нематериальные активы в основном представлены бухгалтерским программным обеспечением и лицензионными соглашениями. Нематериальные активы первоначально оцениваются по себестоимости. После первоначального признания нематериальные активы оцениваются по себестоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы амортизируются прямым методом в течение расчётного срока их полезной службы, составляющего 7 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение нефинансовых активов**

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения нефинансового актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива (единицы, генерирующей денежные средства) – это наибольшая из следующих величин: единицы, генерирующей денежные средства, за вычетом затрат на выбытие или ценность от использования актива единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы генерирующей денежные средства, превышает его/её возмещаемую стоимость, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При отсутствии применяется соответствующая модель оценки.

Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности признаются в отчёте о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесценённого актива.

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

Финансовые активы***Первоначальное признание и оценка***

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются соответственно, как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы выданные и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определённые по усмотрению Компании как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании. Все финансовые активы, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно относящиеся к приобретению финансового актива затраты по сделке.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определённом рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых активов зависит от их классификации:

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроизводные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в отчёте о прибыли или убытке. Убытки, обусловленные обесценением, признаются в отчёте о прибыли или убытке в составе затрат по финансированию в случае займов и в составе себестоимости продаж или прочих операционных расходов в случае дебиторской задолженности.

В данную категорию, главным образом, относится дебиторская задолженность. Более подробная информация об задолженности представлена в (Примечании 10).

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в отчёте о финансовом положении, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объёме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объёме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Компанией.

В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Компанией.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Компании.

Обесценение

На каждую отчётную дату Группа оценивает наличие объективного свидетельства обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Обесценение имеет место, если одно или более событий, произошедших с момента первоначального признания актива (наступление «события, приводящего к убытку»), оказали влияние на расчётные будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов, величина которого может быть надёжно оценена.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Обесценение (продолжение)*

Свидетельство обесценения может включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к такому подтверждению относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения расчётных будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объёмов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определённой взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов. Если в течение следующего года сумма расчётного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счёта оценочного резерва. Если имевшее место ранее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается как уменьшение затрат по финансированию в отчёте о прибыли или убытке.

Финансовые обязательства*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают кредиторскую задолженность, займы, и финансовую помощь от Участника.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в отчёте о совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в отчёте о совокупном доходе.

Более подробная информация представлена в *Примечании 19*.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в отчёте о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчёте о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные**

В отчёте о финансовом положении Компании представляется активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в пределах 12 месяцев после окончания отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум 12 месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение 12 месяцев после окончания отчётного периода; или
- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на 12 месяцев после окончания отчётного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Активы и обязательства по отсроченному налогу классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи.

Затраты, понесенные при доставке каждого продукта до места назначения и приведении его в надлежащее состояние, учитываются следующим образом:

- сырье и материалы: затраты на покупку по методу ФИФО (первое поступление – первый отпуск);
- готовая продукция и незавершённое производство: прямые затраты на материалы и оплату труда, а также доля производственных накладных расходов, исходя из нормальной производственной мощности, но не включая затраты по займам и займам.

Первоначальная стоимость запасов включает прибыли и убытки, перенесенные из ПСД, по соответствующим операциям хеджирования денежных потоков в отношении покупок сырья и материалов.

Чистая возможная цена продажи определяется как расчётная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчётных затрат на завершение производства и расчётных затрат на продажу.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отчёте о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определённая доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учёт таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и валютный риск. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отражённую в финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Взаимозачёт финансовых инструментов**

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в отчёте о финансовом положении, когда имеется юридически защищённое в настоящий момент право на взаимозачёт признанных сумм, а также намерение произвести расчёт на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой средства в кассе и на банковских счетах, краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения 3 (три) месяца или менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Резервы

Оценочные обязательства признаются, если Компания имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуется для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчёте о прибыли или убытке за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признается как финансовые расходы.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Компании или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчётном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Компанией в связи с получением заёмных средств.

Признание выручки

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Компанией оценивается как вероятное, и, если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения с учётом определённых в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин. Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключённым ею договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подвержена риску обесценения запасов и кредитному риску.

Для признания выручки также должны выполняться следующие критерии:

Продажа товаров

Доход от продажи товаров признается, как правило, при доставке товара, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности на товары, переходят к покупателю. Выручка от продажи товаров оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения, за вычетом возвратов и компенсаций, торговых и накопительных оптовых скидок.

Доход от аренды

Доход от инвестиционной недвижимости, предоставленной в операционную аренду, учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в состав выручки в отчёте о прибыли или убытке ввиду его операционного характера.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Признание выручки (продолжение)***Финансовый доход*

По всем финансовым инструментам, процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки, которая точно дисконтирует расчётные будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива. Процентный доход включается в состав финансовых доходов в отчёте о совокупном доходе.

Подходный налог

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий период рассчитываются, исходя из суммы ожидаемого возмещения от налогового органа или выплаты налоговому органу. Налоговые ставки и налоговое законодательство, использованные для расчёта данной суммы, представляют собой ставки и налоги, которые действовали или практически были узаконены в Республике Казахстан на отчётную дату.

Отсроченный подоходный налог отражается с использованием метода обязательств по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности.

Обязательства по отсроченному налогу признаются для всех налогооблагаемых временных разниц.

Активы по отсроченному налогу признаются для всех временных разниц, относимых на вычеты в той степени, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти относимые на вычет временные разницы.

Балансовая стоимость актива по отсроченному подоходному налогу пересматривается по состоянию на каждую отчётную дату и уменьшается в той степени, в которой более не существует вероятности того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, позволяющая реализовать часть или весь указанный актив по отсроченному подоходному налогу, или когда существует неопределённость в отношении трактовки разниц согласно налоговому законодательству.

Активы и обязательства по отсроченному подоходному налогу оцениваются по ставке, которая, как ожидается, будет применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из ставок налогообложения (налогового законодательства), вступивших в силу или фактически узаконенных на отчётную дату.

Активы и обязательства по отсроченному подоходному налогу могут быть зачтены при наличии законных, юридически действительных прав на зачёт текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств.

Прочие налоги

Компания выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан, в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, по фиксированной ставке 11% от суммы заработной платы.

Компания также удерживает до 10% от заработной платы своих работников, но не более 171.442 тенге в 2016 году в месяц за каждого работника (2015 год: 160.230 тенге в месяц за каждого работника) в качестве отчислений в их пенсионные фонды. Согласно законодательству, выплата пенсионных отчислений является обязательством работников, и Компания не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам работникам после их выхода на пенсию.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Налог на добавленную стоимость**

Налоговые органы позволяют производить погашение НДС по продажам и приобретениям на нетто основе.

НДС к уплате

НДС подлежит уплате в налоговые органы после взимания дебиторской задолженности с покупателей. НДС по приобретениям, расчёт по которым был осуществлен на отчётную дату, вычитается из суммы к оплате.

Кроме того, НДС, относящийся к продажам, расчёты по которым не были завершены на отчётную дату, также включается в сумму НДС к уплате. В случае, когда сформирован резерв под обесценение дебиторской задолженности, убыток от обесценения учитывается на всю сумму задолженности, включая НДС. Соответствующее обязательство по НДС отражается в финансовой отчётности до списания дебиторской задолженности в налоговых целях.

НДС к возмещению

НДС к возмещению подлежит возврату посредством зачёта против суммы задолженности по НДС, относящегося к продажам, по мере оплаты приобретений.

Условные активы и условные обязательства

Условные активы не признаются в финансовой отчётности. Когда реализация дохода является бесспорной, тогда соответствующий актив не является условным активом и учитывается соответствующим образом.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчётности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, становится вероятной, и сумма условного обязательства является существенной.

События после отчётной даты

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Компании на отчётную дату (корректирующие события), отражаются в финансовой отчётности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Применяемая учётная политика соответствует той, которая использовалась в предыдущем отчётном году, за исключением следующих новых или пересмотренных Стандартов и Интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2015 года:

Поправки к 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 учётной 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 отчёте о финансовом положении, а движения по таким остаткам – отдельными строками в отчёте о совокупном убытке. Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчётность организации. Поскольку Компания уже подготавливает отчётность по МСФО, а её деятельность не подлежит тарифному регулированию, данный стандарт не применяется к её финансовой отчётности. Поправки не влияют на финансовую отчётность Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» – «Учёт приобретений долей участия»*

Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы участник совместной деятельности учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» для учёта объединений бизнесов. Поправки также разъясняют, что ранее имевшиеся доли участия в совместной деятельности не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной деятельности, 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.

Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной деятельности, так и в отношении приобретения дополнительных долей в той же совместной деятельности и вступают в силу на перспективной основе. Поправки не влияют на финансовую отчётность Компании, поскольку в рассматриваемом периоде доли участия в совместной деятельности 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 отчётность Компании, поскольку она не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих долгосрочных активов.

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

Поправки вносят изменения в требования к учёту 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 учёта по первоначальной стоимости либо модели учёта 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 «Учёт государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». Поправки применяются ретроспективно и не влияют на финансовую отчётность Компании, поскольку у Компании отсутствуют плодовые культуры.

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

Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учёта инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные организации в отдельной финансовой отчётности. Организации, которые уже применяют МСФО и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчётности, должны применять это изменение ретроспективно. Поправки не влияют на финансовую отчётность Компании, поскольку у Компании отсутствуют инвестиции в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные организации.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов*

Данный документ включает в себя следующие поправки:

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

Выбытие активов 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. Поправки не влияют на финансовую отчётность Компании.

*МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»**(a) 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. Поправки не влияют на финансовую отчётность Компании.

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

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчётность»

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

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 отчёте о совокупном убытке и в отчёте о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
- у организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчётности;
- 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 отчёте о финансовом положении и отчёте о совокупном убытке. Данные поправки не влияют на финансовую отчётность Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов (продолжение)*

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 отчётность». Поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что исключение из требования о представлении консолидированной финансовой отчётности 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, применённую 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 отчётность Компании, поскольку Компания не применяет исключение из требования о консолидации.

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три части проекта по учёту финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учёт хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. За исключением учёта хеджирования стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учёта хеджирования, главным образом, применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями. Компания планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В целом, Компания не ожидает значительного влияния новых требований на свой отчёт о финансовом положении и собственный капитал, за исключением применения требований к обесценению в МСФО (IFRS) 9. Компания ожидает признания большей суммы оценочного резерва под убытки, что окажет отрицательное влияние на собственный капитал.

(a) Классификация и оценка

Компания не ожидает значительного влияния на свой отчёт о финансовом положении и собственный капитал при применении требований к классификации и оценке МСФО (IFRS) 9. Компания планирует продолжать оценивать по справедливой стоимости все финансовые активы, оцениваемые в настоящее время по справедливой стоимости.

Займы, а также торговая дебиторская задолженность удерживаются для получения договорных денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов. Следовательно, Компания ожидает, что согласно МСФО (IFRS) 9 они продолжат учитываться по амортизированной стоимости. Однако Компания более детально проанализирует характеристики договорных денежных потоков по этим инструментам, прежде чем делать вывод о том, все ли инструменты отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)**(б) Обесценение*

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Компания отражала по всем долговым ценным бумагам, займам и торговой дебиторской задолженности 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Компания планирует применить упрощённый подход и отразить ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности. Компания ожидает, что эти требования окажут значительное влияние на её собственный капитал ввиду необеспеченности займов и дебиторской задолженности, но она должна будет провести более детальный анализ, учитывающий всю обоснованную и подтверждаемую информацию, включая прогнозную, для определения размеров влияния.

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

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. Будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты; при этом допускается досрочное применение. Компания планирует использовать вариант полного ретроспективного применения нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. Компания принимает во внимание поправки, выпущенные Советом по МСФО в апреле 2016 года, и будет отслеживать изменения в будущем.

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

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

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчёт о движении денежных средств» являются частью инициативы Совета по МСФО в сфере раскрытия информации и требуют, чтобы организация раскрывала информацию, позволяющую пользователям финансовой отчётности оценить изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, обусловленные ими.

При первом применении данных поправок организации не обязаны предоставлять сравнительную информацию за предшествующие периоды. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Применение данных поправок потребует раскрытия Компанией дополнительной информации.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)**

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание активов по отсроченному налогу в отношении нерезализованных убытков»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы. Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов в сумме, превышающей их балансовую стоимость.

Организации должны применять данные поправки ретроспективно. Однако при первоначальном применении поправок изменение собственного капитала на начало самого раннего сравнительного периода может быть признано в составе нераспределённой прибыли на начало периода (или в составе другого компонента собственного капитала, соответственно) без разнесения изменения между нераспределённой прибылью и прочими компонентами собственного капитала на начало периода. Организации, которые применяют данное освобождение, должны раскрыть этот факт.

Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчётность Компании.

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

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

При принятии поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трёх аспектов и соблюдения других критериев. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не повлияют на финансовую отчётность Компании.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учёта в отчёте о финансовом положении, аналогично порядку учёта, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

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

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

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

Кроме этого, МСФО (IFRS) 16 требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объёма информации по сравнению с МСФО (IAS) 17. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение, но не ранее даты применения организацией МСФО (IFRS) 15. Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определённые освобождения.

4. ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Доход от реализации серной кислоты собственного производства	2.336.017	432.308
Доход от реализации покупной серной кислоты	1.318.832	2.097.001
	3.654.849	2.529.309

Доход, полученный от одного покупателя, ТОО «Торгово-транспортная компания», за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, составил 3.406.608 тысячи тенге (2015 год: 2.477.434 тысячи тенге).

5. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Износ и амортизация	601.081	144.855
Заработная плата и социальные отчисления	344.231	112.953
Сырье и материалы	322.964	126.688
Коммунальные расходы	67.328	15.440
Консультационные расходы	44.472	12.439
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	23.164	6.459
Транспортные расходы	5.760	1.114
Прочее	12.417	2.138
Себестоимость реализации покупной серной кислоты	603.002	960.250
	2.024.419	1.382.336
Начальное сальдо готовой продукции и незавершённого производства	75.711	-
Конечное сальдо готовой продукции и незавершённого производства	16.523	75.711
Изменение в остатке готовой продукции и незавершённого производства	59.188	(75.711)
Себестоимость реализации	2.083.607	1.306.625

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Заработная плата и социальные отчисления	122.390	131.527
Страхование	31.056	16.988
Расходы на охрану	29.234	24.063
Консультационные услуги	22.228	10.063
Транспортные услуги	21.729	15.142
Налоги, кроме корпоративного подоходного налога	7.378	64.222
Командировочные расходы	4.683	4.972
Ремонт и обслуживание	4.443	2.473
Услуги связи	3.917	1.156
Сырье и материалы	3.118	2.092
Расходы на аренду	1.489	-
Обучение персонала	1.473	1.856
Банковские и нотариальные услуги	1.453	1.534
Износ и амортизация	920	14.743
Начисление резерва по сомнительной задолженности (Примечание 12)	-	65.445
Прочее	9.889	19.123
	264.400	375.399

7. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Комиссионные расходы по железнодорожной перевозке	91.585	4.518
Транспортные расходы	63.383	18.023
Расходы по операционной аренде вагонов	59.285	6.081
	214.253	28.622

8. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ И ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Финансовые расходы		
Расходы по процентам по займам (Примечание 19)	(590.822)	(155.800)
Амортизация дисконта по финансовой помощи (Примечание 20)	(110.460)	(68.473)
Амортизация дисконта по кредиторской задолженности (Примечание 18)	(38.512)	-
Амортизация дисконта по займам	(8.625)	-
	(748.419)	(224.273)
Финансовые доходы		
Процентный доход по депозитам (Примечания 15, 16)	67.878	4.825
Дисконтирование кредиторской задолженности (Примечание 18)	62.627	-
Дисконтирование долгосрочной дебиторской задолженности	3.707	23.650
	134.212	28.475

9. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ И ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Прочие доходы		
Доход от реализации химических реагентов	127.427	-
Доход от возмещения по гарантии поставщика	107.396	-
Доход от излишка активов и безвозмездно-полученных активов	45.868	14.414
Доход от хранения серной кислоты	-	38.093
Доход от возмещения по страхованию	-	26.935
Прочее	15.505	13.620
	296.196	93.062
Прочие расходы		
Расходы по реализации химических реагентов	(124.319)	-
Начисление резерва по сомнительной задолженности (Примечание 12)	(57.561)	-
Расходы по выбытию активов	-	(128.032)
Прочее	(3.842)	(54.181)
	(185.722)	(182.213)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Расходы по текущему подоходному налогу	-	-
Расходы по отсроченному подоходному налогу	-	-
Подоходный налог у источника выплаты	10.182	724
Расходы по подоходному налогу	10.182	724

Подоходный налог у источника выплаты представляет собой сумму, удержанную банком за начисленные вознаграждения.

Ниже представлена сверка расходов по корпоративному подоходному налогу, применимому к прибыли до налогообложения по официальной ставке подоходного налога с расходами по текущему подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Прибыль до учёта налогообложения	586.699	515.276
Официальная ставка налога	20%	20%
Расходы по подоходному налогу по официальной ставке	117.340	103.055
Изменение в непризнанных активах по отсроченному налогу	(130.677)	(92.656)
Подоходный налог у источника выплаты	10.182	724
Корректировка отсроченного налога прошлых лет по вознаграждениям к уплате	(198.946)	-
Корректировка отсроченного налога прошлых лет по налоговым убыткам к переносу	190.327	-
Необлагаемый доход по дисконтированию кредиторской задолженности	(12.525)	-
Невычитаемые расходы по амортизации дисконта кредиторской задолженности	7.702	-
Невычитаемые расходы по амортизации дисконта по финансовой помощи	20.112	-
Невычитаемые расходы по амортизации дисконта по займам	1.725	-
Прочие невычитаемые расходы / (прочие необлагаемые доходы)	4.942	(10.399)
Расходы по подоходному налогу	10.182	724

На 31 декабря компоненты активов и обязательств по отсроченному подоходному налогу представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Отчёт о финансовом положении		Отчёт о совокупном доходе	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	2016 год	2015 год
Активы по отсроченному налогу				
Переносимый налоговый убыток	443.893	564.154	(120.261)	353.341
Вознаграждение к уплате	195.640	-	195.640	-
Дебиторская задолженность	25.317	13.089	12.228	13.089
Начисленные отпуска и прочие обязательства	3.731	3.673	58	749
Налоги	425	60	365	60
Прочие резервы	334	431	(97)	1
Резерв по устаревшим запасам	67	2.036	(1.969)	(398)
	669.407	583.443	85.964	366.842
Обязательства по отсроченному налогу				
Основные средства и нематериальные активы	(700.374)	(483.733)	(216.641)	(455.112)
Дисконт по долгосрочной дебиторской задолженности СГХК	(5.417)	(5.417)	-	(4.386)
Минус: непризнанные активы по отсроченному корпоративному налогу	36.384	(94.293)	130.677	92.656
Чистые активы по отсроченному налогу	-	-	-	-

Ввиду неопределённости, существующей в отношении вероятности наличия налогооблагаемой прибыли в будущем, против которой переносимые налоговые убытки могут быть использованы, соответствующий актив по отсроченному налогу не был признан.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

На 31 декабря 2016 и 2015 годов основные средства составляли:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Незавершённое строительство	Прочее	Всего
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2015 года	-	345.316	96.101	4.461	11.724.857	15.056	12.185.791
Поступления	18.939	722	2.254	-	965.836	3.406	991.157
Внутреннее перемещение	-	5.397.167	6.975.106	-	(12.562.144)	189.871	-
Выбытия	-	(2)	(14.310)	-	(128.549)	(12)	(142.873)
На 31 декабря 2015 года	18.939	5.743.203	7.059.151	4.461	-	208.321	13.034.075
Поступления	-	20.757	9.962	6.878	1.720	582	39.899
Внутреннее перемещение	-	486.817	(320.340)	2.793	4.233	(173.503)	-
Списание в связи с реструктуризацией	-	(3.451)	(94.376)	-	-	-	(97.827)
Выбытие	-	-	(1.980)	-	-	(7)	(1.987)
На 31 декабря 2016 года	18.939	6.247.327	6.652.416	14.132	5.953	35.393	12.974.160
Накопленный износ							
На 1 января 2015 года	-	(42.852)	(45.811)	(2.941)	-	(4.207)	(95.811)
Начисление	-	(31.788)	(123.090)	(510)	-	(3.756)	(159.144)
Выбытие	-	-	7.830	-	-	12	7.842
На 31 декабря 2015 года	-	(74.640)	(161.071)	(3.451)	-	(7.951)	(247.113)
Начисление	-	(147.695)	(450.139)	(732)	-	(3.435)	(602.001)
Внутреннее перемещение	-	(32.341)	55.764	(1.909)	-	(21.514)	-
Списание в связи с реструктуризацией	-	3.451	94.376	-	-	-	97.827
На 31 декабря 2016 года	-	(251.225)	(461.070)	(6.092)	-	(32.900)	(751.287)
Чистая балансовая стоимость							
На 31 декабря 2015 года	18.939	5.668.563	6.898.080	1.010	-	200.370	12.786.962
На 31 декабря 2016 года	18.939	5.996.101	6.191.346	8.040	5.953	2.493	12.222.873

По состоянию на 31 декабря 2016 года основные средства с балансовой стоимостью 11.115.112 тысяч тенге находятся в залоге в качестве обеспечения по займам Компании (2015 год: 10.517.378 тысяч тенге) (Примечание 19).

12. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Текущая часть		
Торговая дебиторская задолженность	738.903	538.467
Дебиторская задолженность СГХК	12.885	7.731
Прочее	196	1.189
Минус: резерв на сомнительную дебиторскую задолженность	(123.006)	(65.445)
	747.164	471.942
Долгосрочная часть		
Дебиторская задолженность СГХК	117.553	126.731
	117.553	126.731

За годы, закончившиеся 31 декабря, изменения в резерве на сомнительную дебиторскую задолженность представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Резерв по сомнительной задолженности на начало года	65.445	-
Начисление за год (Примечание 9)	57.561	65.445
Резерв по сомнительной задолженности на конец года	123.006	65.445

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**13. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ**

По состоянию на 31 декабря 2016 года краткосрочная часть НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам составляет 218.024 тысячи тенге и долгосрочная часть НДС составляет 470.968 тысяч тенге (2015 год: 340.054 тысячи тенге и 629.901 тысяч тенге, соответственно). Компания не планирует отнесение в зачёт долгосрочного НДС в течение следующего года.

14. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Запасные части и прочие запасы	183.897	86.404
Сырьё и материалы	26.812	32.443
Готовая продукция	14.864	73.768
Незавершённое производство	1.659	1.943
Минус: резерв на устаревшие запасы	(333)	(10.179)
	226.899	184.288

15. КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Банковские вклады		
ДБ АО «Сбербанк»	499.704	-
АО «Казкоммерцбанк»	320.000	-
АО «Тенгри Банк»	67.032	-
	886.826	
Минус: денежные средства, ограниченные в использовании	(20.250)	-
	866.576	-

По состоянию на 31 декабря 2016 года краткосрочные банковские вклады были деноминированы в тенге и размещены в банках второго уровня в Республике Казахстан на срок от 3-х месяцев до 12-ти месяцев.

В течение 2016 года на краткосрочные банковские вклады начислялось вознаграждение по ставке от 11,1% до 14% годовых, которое составило 67.878 тысяч тенге (*Примечание 8*).

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Текущие банковские счета, в тенге	6.213	123.435
Денежные средства на депозитных счетах, в тенге	-	303.380
	6.213	426.815

В течение 2015 года на краткосрочные банковские депозиты со сроком менее трёх месяцев начислялось вознаграждение по ставке 14% годовых, которое составило 4.825 тысяч тенге (*Примечание 8*).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**17. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ**

В 2015 году материнская организация осуществила взнос денежными средствами в уставный капитал Компании в размере 4.000.000 тысяч тенге. В 2016 году Компания признала дополнительный оплаченный капитал в размере 80.869 тысяч тенге, образованный в результате дисконтирования финансовой помощи от Участника (на 2015 год: 96.935 тысяч тенге) (Примечание 20). По состоянию на 31 декабря 2016 года дополнительный оплаченный капитал составляет 260.103 тысячи тенге (2015 год: 179.234 тысячи тенге).

18. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Текущая часть		
Задолженность связанным сторонам за материалы и предоставленные услуги (Примечание 21)	135.230	254.743
Задолженность перед третьими сторонами за основные средства и услуги капитального характера	-	163.184
Задолженность перед третьими сторонами за материалы и предоставленные услуги	69.823	41.348
	205.053	459.275
Долгосрочная часть		
Задолженность перед третьими сторонами за основные средства и услуги капитального характера	139.069	-
	139.069	-

Кредиторская задолженность деноминирована в тенге, является беспроцентной и обычно подлежит погашению в течение 30 дней.

Долгосрочная часть задолженности третьим сторонам представляет собой сумму к уплате поставщику основных средств и услуг капитального характера, исчисленной в размере 5% от суммы выставленного счета за выполненные работы в качестве обеспечения исполнения договора подрядчиками. Данная сумма подлежит выплате по истечении 3 (трёх) лет после введения в эксплуатацию завода по производству серной кислоты, то есть до 30 сентября 2018 года.

При первоначальном признании Компания признала дисконт на сумму 62.627 тысяч тенге в составе финансовых доходов и амортизацию дисконта на сумму 38.512 тысяч тенге в составе финансовых расходов (Примечание 8).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

19. ЗАЙМЫ

Банк	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Займ с фиксированной ставкой вознаграждения	5.282.028	5.757.453
Минус: суммы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев	(1.001.809)	(1.059.750)
Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев	4.280.219	4.697.703

31 октября 2011 года Компания открыла кредитную линию в Евразийском Банке Развития (далее «ЕАБР») на сумму 8.820.000 тысяч тенге со сроком погашения в 2024 году и ставкой вознаграждения 10,5%, которая соответствует рыночной ставке вознаграждения по аналогичным займам.

Займ был получен в рамках реконструкции завода по производству серной кислоты и подлежит погашению в соответствии с установленным графиком, начиная с 1 марта 2016 года. Проценты подлежат погашению с 1 марта 2014 года. Проценты, начисленные до этой даты, аккумулировались к основному долгу.

5 мая 2015 года Компания подписала с ЕАБР дополнительное соглашение на изменение процентной ставки вознаграждения с 10,5% на 16% годовых на транши, полученные после 2 апреля 2015 года.

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года, Компания начислила проценты по займу в сумме 590.822 тысячи тенге, которая полностью была учтена в составе финансовых расходов (2015 год: сумма в 374.485 тысячи тенге была отнесена в увеличение балансовой стоимости незавершённого капитального строительства в составе основных средств, а сумма в 155.800 тысяч тенге была отражена в составе финансовых расходов).

По состоянию на 31 декабря 2016 года основные средства Компании с балансовой стоимостью 11.115.112 тысяч тенге находятся в залоге в качестве обеспечения по данному займу (2015 год: 10.517.378 тысяч тенге) (Примечание 11). В дополнение к этому, в соответствии с кредитным договором ЕАБР получил гарантию от ОХК на 90,11% суммы займа.

В рамках кредитного договора с ЕАБР Компания обязуется обеспечить исполнение по значению коэффициента обслуживания долга в размере не менее 1,2 и соотношения Долг/ВДВПА не более 5. По результатам 2016 года Компания произвела расчёт данных коэффициентов, где соотношение Долг/ВДВПА составило 3,24, что не превышает допустимое максимальное значение по условиям кредитного договора.

Коэффициент по обслуживанию долга исчисляется из соотношения свободного потока денежной наличности, делённого на сумму платежей по долгу, и его минимальное значение не должно быть ниже значения 1,2. В 2016 году Компания разместила существенную сумму свободных денежных средств в размере 576.917 тысяч тенге на краткосрочных банковских вкладах, что имело своим результатом увеличение балансовой стоимости вкладов до 886.826 тысяч тенге на 31 декабря 2016 года (Примечание 15). В соответствии с требованиями МСФО движение денежных средств на таких вкладах должно учитываться как приток либо отток денежной наличности в отчёте о движении денежных средств. В то же время, согласно законодательству Республики Казахстан денежные средства, находящиеся на данных вкладах, возможно использовать в любой момент для потребностей Компании в ликвидности, в том числе для погашения задолженности по займам.

На основе такого суждения, для целей расчёта данного коэффициента руководство оставило в чистом использовании денежных средств в инвестиционной деятельности из отчёта о движении денежных средств за 2016 год только сумму оттока денежной наличности за приобретение основных средств в 77.470 тысяч тенге. Руководство также включило в расчёт платежи по финансовой помощи ОХК на нетто основе в размере (110.000) тысяч тенге в 2016 году.

В результате, значение коэффициента было определено в размере 1,38, что превышает минимально допустимое значение, предусмотренное условиями кредитного договора с ЕАБР.

Кроме того, руководство Компании достигло договоренности с ОХК о предоставлении незамедлительной финансовой поддержки для обеспечения исполнения обязательств перед ЕАБР по данному займу в случае, если банк потребует погашения всей суммы задолженности в 2017 году в силу его трактовки соблюдения данного ковенанта.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

20. ФИНАНСОВАЯ ПОМОЩЬ ОТ УЧАСТНИКА

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Объединенная Химическая Компания, финансовая помощь № 1	-	445.636
Объединенная Химическая Компания, финансовая помощь № 4	175.253	174.996
Объединенная Химическая Компания, финансовая помощь № 5	364.969	-
	540.222	620.632

Согласно договорам с ОХК, Компания получила финансовую помощь по нулевой ставке от Участника для поддержания операционно-хозяйственной деятельности и для целей погашения процентов по полученному займу.

В течение 2016 года Компания получила финансовую помощь в размере 400.000 тысяч тенге (2015 год: 192.783 тысячи тенге). В течение 2016 года Компания пролонгировала заём, полученный в течение 2015 года в размере 192.783 тысячи тенге до 26 августа 2017 года и погасила задолженность в размере 510.000 тысяч тенге.

При первоначальном признании финансовой помощи Компания признала дисконт на сумму 80.869 тысяч тенге как дополнительный оплаченный капитал (2015 год: 96.935 тысяч тенге) и амортизацию дисконта на сумму 110.460 тысячи тенге как финансовые расходы (2015 год: 68.473 тысяч тенге) (*Примечания 8, 17*).

21. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают в себя Участников СКЗК, организации группы Самрук-Казына (организации под общим контролем), организации под контролем ключевого руководящего персонала группы компаний Самрук-Казына, и прочие организации, контролируемые Правительством.

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись по рыночным ставкам. непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, являются беспроцентными и расчёты производятся в денежной форме.

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Приобретения		
<i>Контролирующие участники</i>		
ТОО «ОХК» и НАК «Казатомпром»	226.527	111.859
<i>Организации под контролем Самрук-Казына</i>		
АО «Казпочта»	642	294
АО «НК «КТЖ-Грузовые перевозки»	80.968	-
АО «НК «КТЖ» филиал «Карагандинское отделение магистральной сети»	108	-
АО «Казхателеком»	1.182	1.288
ТОО «ҚазМұнайГаз Өнімдері»	23.736	33.435
ТОО «Казцинк»	601.535	-
ТОО «Самрук Казына Контракт»	1.613	1.512
ТОО «Торгово-транспортная компания»	58.578	-
Филиал АО «НК «КТЖ» – «Дирекция процессинга и расчётов за перевозки»	10.992	-
	1.005.881	148.388

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Остатки по операциям со связанным сторонам были представлены следующим образом по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Дебиторская задолженность		
АО «Алматинские электрические станции»	52.976	-
ТОО «Торгово-транспортная компания»	643.544	375.669
	696.520	375.669
Кредиторская задолженность		
<i>Организации под контролем Самрук-Казына</i>		
АО «Казпочта»	20	30
АО «Казхателеком»	115	102
ТОО «Казцинк»	129.531	254.611
ТОО «Торгово-транспортная компания»	5.564	-
	135.230	254.743
Финансовая помощь от Участника		
ТОО «ОХК»	540.222	620.632
	540.222	620.632

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Ключевой руководящий персонал включает членов Правления в общей сложности 5 человек по состоянию на 31 декабря 2016 года (2015 год: 5 человек). В 2016 году общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу составила 40.504 тысяч тенге (2015 год: 48.055 тысяч тенге) и состояла из основной заработной платы ключевого управленческого персонал в сумме 35.335 тысяч тенге и прочих краткосрочных вознаграждений в сумме 5.169 тысяч тенге и была включена в состав общих и административных расходов в отчете о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**22. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Обязательства по операционной аренде – Компания в качестве арендатора**

На 31 декабря 2016 года у Компании имелись обязательства, связанные с операционной арендой железнодорожных вагонов. Договоры аренды заключены на срок в один год и имеют возможность продления.

Будущие минимальные арендные платежи по операционной аренде на 31 декабря представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
В течение одного года	71.879	59.285
Свыше одного года, но не более 5 лет	-	-
Более 5 лет	-	-

Инвестиционный договор

В соответствии с инвестиционным договором Компания обязана выполнять рабочую программу и отчитываться перед государственными органами о ходе выполняемых работ на полугодовой основе. Общая сумма инвестиций, производимых Компанией в рамках рабочей программы, составляет 7.021.239 тысяч тенге в течение пяти лет (2008-2013 годы). В соответствии с инвестиционным договором, Компании предоставлены налоговые преференции, а именно, 5-летнее освобождение от уплаты корпоративного подоходного налога и налога на имущество с момента ввода в эксплуатацию основных средств в рамках инвестиционного проекта. Несоблюдение условий инвестиционного договора в любое время может привести к его отзыву государственными органами.

Вопросы охраны окружающей среды

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и, поэтому, подвержено постоянным изменениям. Штрафы за нарушение законодательства Республики Казахстан в области охраны окружающей среды могут быть весьма суровы. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть на основе более строгого толкования существующих положений, гражданского законодательства или изменения в законодательстве, не могут быть достоверно оценены. Руководство считает, что не существует вероятных либо возможных экологических обязательств, которые могут существенно и негативно повлиять на операционную деятельность Компании и её финансовое положение.

Налогообложение

Положения различных налоговых законодательных и нормативных правовых актов не всегда чётко сформулированы, и их интерпретация зависит от мнения инспекторов налоговых органов на местах и должностных лиц Министерства финансов Республики Казахстан. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами.

Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане налоговых законов весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы – как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов.

Компания считает, что она уплатила или начислила все применимые налоги. В неясных случаях Компания начислила налоговые обязательства на основании обоснованных оценок руководства. Политика Компании предусматривает начисление потенциальных обязательств в тот отчётный период, в котором существует вероятность таких дополнительных трат, размеры которых могут быть определены с достаточной степенью точности.

Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2016 года. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Компании считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**23. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

Основные финансовые обязательства Компании в основном включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, займы, финансовую помощь от участника, прочие текущие обязательства. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Компании. В состав основных финансовых активов Компании входят торговая дебиторская задолженность и денежные средства и их эквиваленты, которые возникают непосредственно в ходе её операционной деятельности.

Компания подвержена риску ликвидности и кредитному риску.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения у Компании трудностей при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми обязательствами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности быстро продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости.

Компания регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объёме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

Следующая таблица показывает суммы по текущим недисконтированным обязательствам на 31 декабря 2015 и 2014 годов с расшифровкой по срокам погашения:

<i>В тысячах тенге</i>	До востребования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	>5 лет	Итого
31 декабря 2016 года						
Займы	-	407.875	522.225	3.168.686	4.243.592	8.342.377
Финансовая помощь от Участника	-	-	-	592.783	-	592.783
Кредиторская задолженность	-	205.053	-	163.184	-	368.237
	-	612.928	522.225	3.924.653	4.243.592	9.303.397
31 декабря 2015 года						
Займы	-	534.226	525.524	3.049.647	4.861.319	8.970.716
Финансовая помощь от Участника	-	-	702.783	-	-	702.783
Кредиторская задолженность	-	459.275	-	-	-	459.275
	-	993.501	1.228.307	3.049.647	4.861.319	10.132.774

Кредитный риск

Кредитный риск возникает из-за денежных средств и их эквивалентов, депозитов в банках, а также кредитного риска, возникающего из-за контрагентов, в лице корпоративных клиентов. Финансовые активы, которые потенциально подвержены кредитному риску, состоят, в основном, из денежных средств, депозитов в банках и дебиторской задолженности. Подверженность Компании кредитному риску возникает из-за дефолта контрагента, с максимальными потерями равными балансовой стоимости этих инструментов. Несмотря на то, что погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство считает, что существенного риска потерь нет.

Денежные средства и их эквиваленты размещены в финансовых институтах, которые на момент открытия счёта имели минимальный риск дефолта.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов Компания не имела существенных монетарных финансовых инструментов, представленных в иностранных валютах.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Управление капиталом

Компания управляет своим капиталом, для того, чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала.

Управление капиталом Компании находится в строгой зависимости от стратегии управления капиталом участников. Большая часть решений по управлению капиталом принимается при согласовании с соответствующими комитетами участников. Для поддержания или корректировки структуры капитала, участники могут вносить вклады в капитал Компании, осуществлять заёмное финансирование от связанных сторон или уполномочивать Компанию на получение заёмного финансирования от третьих сторон, предоставляя гарантии на все существенные внешние займы.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В таблице ниже представлена иерархия оценок обязательств Компании по справедливой стоимости.

В тысячах тенге	Дата оценки	Итого	Оценка справедливой стоимости с использованием		
			Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Значительных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Значительных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3)
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости					
Денежные средства и их эквиваленты	31 декабря 2016 года	6.213	6.213	-	-
Краткосрочные банковские вклады	31 декабря 2016 года	866.576	866.576	-	-
Денежные средства, ограниченные в использовании	31 декабря 2016 года	20.250	20.250	-	-
Дебиторская задолженность	31 декабря 2016 года	864.717	-	864.717	-
Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости					
Кредиторская задолженность	31 декабря 2016 года	344.122	-	344.122	-
Займы	31 декабря 2016 года	5.282.029	-	5.282.029	-
Финансовая помощь от Участника	31 декабря 2016 года	540.222	-	540.222	-

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**23. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)**

Ниже представлено сравнение значений балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Компании, представленных в финансовой отчётности, по категориям, за исключением тех финансовых инструментов, балансовая стоимость которых приблизительно равна их справедливой стоимости.

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год		2015 год	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	6.213	6.213	426.815	426.815
Краткосрочные банковские вклады	866.576	866.576	-	-
Денежные средства, ограниченные в использовании	20.250	20.250	-	-
Дебиторская задолженность	864.717	864.717	598.673	598.673
Итого	1.757.756	1.757.756	1.025.488	1.025.488
Финансовые обязательства				
Кредиторская задолженность	344.122	344.122	459.275	459.275
Займы	5.282.029	5.282.029	5.757.453	5.757.453
Финансовая помощь от Участника	540.222	540.222	540.222	540.222
Итого	6.166.373	6.166.373	6.756.950	6.756.950

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

У Компании не было существенных событий после отчётной даты и до даты выпуска данной финансовой отчётности.

Краткая информация о компании EY

EY является международным лидером в области аудита, налогообложения, сопровождения сделок и консультирования. Наши знания и качество услуг помогают укреплять доверие общественности к рынкам капитала и экономике в разных странах мира. Мы формируем выдающихся лидеров, под руководством которых наш коллектив всегда выполняет взятые на себя обязательства. Тем самым мы вносим значимый вклад в улучшение деловой среды на благо наших сотрудников, клиентов и общества в целом.

Название EY относится к глобальной организации и может относиться к одной или нескольким компаниям, входящим в состав Ernst & Young Global Limited, каждая из которых является отдельным юридическим лицом. Ernst & Young Global Limited – юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Великобритании, – является компанией, ограниченной гарантиями ее участников, и не оказывает услуг клиентам. Более подробная информация представлена на нашем сайте: ey.com.

© ТОО «Эрнст энд Янг».
Все права защищены.

ey.com/kz