

ТОО «СП СКЗ Казатомпром»

Финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2017 года,
с отчётом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимого аудитора

Финансовая отчётность

Отчёт о прибыли или убытке и прочем 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	5-31

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам Товарищества с ограниченной ответственностью «СП СКЗ Казатомпром»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Товарищества с ограниченной ответственностью «СП СКЗ Казатомпром» (далее «Организация»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 г., отчета о прибыли или убытке и прочем 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 2017 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.

ТОО «Эрнст энд Янг»



Бахтиер Эшонкулов
Аудитор / партнер по аудиту

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000099 от 27 августа 2012 года

050060, Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 77/7, здание «Есентай Тауэр»

1 февраля 2018 года



Гульмира Турмагамбетова
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

ОТЧЁТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2017 год	2016 год
Доходы	4	2.823.390	3.654.849
Себестоимость реализации	5	(1.745.386)	(2.083.607)
Валовая прибыль		1.078.004	1.571.242
Общие и административные расходы	6	(249.172)	(265.400)
Расходы по реализации	7	(389.790)	(214.253)
Операционная прибыль		439.042	1.091.589
Финансовые доходы	8	82.957	134.212
Затраты по финансированию	8	(598.734)	(748.419)
Положительная/(отрицательная) курсовая разница, нетто		14	(1.157)
Прочие расходы	9	(47.260)	(185.722)
Прочие доходы	9	60.541	296.196
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(63.440)	586.699
Расходы по подоходному налогу	10	(108.806)	(10.182)
Чистый (убыток)/прибыль за год		(172.246)	576.517
Прочий совокупный доход за отчётный год		-	-
Совокупный (убыток)/доход за год, за вычетом налогов		(172.246)	576.517

Директор



[Handwritten Signature]
Жексембаев Т.С.

Главный бухгалтер

[Handwritten Signature]
Мауметова Б.Б.

Учётная политика и примечания на страницах с 5 по 31 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 декабря 2017 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2017 год	2016 год
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	11	11.606.921	12.222.873
Нематериальные активы		382	82
Дебиторская задолженность	12	-	117.553
НДС к возмещению	13	301.925	470.968
Прочие долгосрочные активы		2.055	525
		11.911.283	12.812.001
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	14	345.347	226.899
Дебиторская задолженность	12	1.096.907	747.164
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	13	201.626	218.024
Авансы выданные		56.110	71.742
Прочие текущие активы		6.881	2.066
Денежные средства, ограниченные в использовании	15	-	20.250
Краткосрочные банковские вклады	15	6.000	866.576
Денежные средства и их эквиваленты	16	453.361	6.213
		2.166.232	2.158.934
Итого активы		14.077.515	14.970.935
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал	17	8.471.230	8.471.230
Дополнительный оплаченный капитал	17	260.103	260.103
(Накопленный убыток) / нераспределённая прибыль		(144.420)	27.826
Итого собственный капитал		8.586.913	8.759.159
Долгосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	18	9.616	139.069
Займы, долгосрочная часть	19	3.863.001	4.280.219
Отложенные налоговые обязательства	10	98.123	-
		3.970.740	4.419.288
Текущие обязательства			
Займы, краткосрочная часть	19	954.053	1.001.809
Финансовая помощь от Участника	20	382.175	540.222
Кредиторская задолженность	18	133.098	205.053
Налоги к уплате		1.714	8.185
Авансы полученные		14	5.480
Резервы		29.965	22.237
Прочие текущие обязательства		18.843	9.502
		1.519.862	1.792.488
Итого собственный капитал и обязательства		14.077.515	14.970.935

Директор

Главный бухгалтер



(Signature)
Жексембаев Т.С.

(Signature)
Мауметова Б.Б.

Учётная политика и примечания на страницах с 5 по 31 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

В тысячах тенге	Прим.	2017 год	2016 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(63.440)	586.699
Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками:			
Износ и амортизацию	5, 6	669.464	602.001
Отрицательную курсовую разницу		6	473
Финансовые доходы	8	(82.957)	(134.212)
Затраты по финансированию	8	598.734	748.419
Начисленные резервы		7.728	1.721
Изменение в резервах по сомнительной задолженности	12	(86.209)	57.561
Убыток от выбытия основных средств		839	1.987
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		1.044.165	1.864.649
Изменение в дебиторской задолженности		(147.126)	(319.898)
Изменение в товарно-материальных запасах		(135.682)	(42.611)
Изменение в НДС к возмещению и прочих налогах		185.441	280.963
Изменение в авансах выданных		14.102	(60.879)
Изменение в прочих текущих активах		(4.815)	14.892
Изменение в кредиторской задолженности		(231.099)	(53.467)
Изменение в авансах полученных		(5.466)	(41.137)
Изменение в налогах к уплате		(6.471)	3.435
Изменение в прочих текущих обязательствах		9.341	4.905
Денежные средства от операционной деятельности		722.390	1.650.852
Проценты уплаченные		(556.207)	(607.350)
Подоходный налог уплаченный		(10.683)	(10.182)
Проценты полученные		71.217	67.878
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		226.717	1.101.198
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Размещение депозитов		880.826	(880.297)
Приобретение основных средств		(31.459)	(77.470)
Приобретение нематериальных активов		(382)	-
Поступление от продажи Основных средств		12.885	-
Чистое поступление/(использование) денежных средств в инвестиционной деятельности		861.870	(957.767)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступление финансовой помощи от Участника	20	-	400.000
Выплата по финансовой помощи от Участника	20	(192.783)	(510.000)
Выплата по займам		(448.650)	(448.650)
Выплата банковской комиссии		-	(5.383)
Чистое использование денежных средств в финансовой деятельности		(641.433)	(564.033)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		447.154	(420.902)
Чистая курсовая разница, нетто		(6)	-
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года	16	6.213	426.815
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	16	453.361	6.213

НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ: ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

В течение 2017 года Компания перевела товарно-материальные запасы стоимостью 17.239 тысячи тенге в состав основных средств (Примечание 11).

Директор

Главный бухгалтер



Жексембаев Т.С.
Мауметова В.Б.

Учётная политика и примечания на страницах с 5 по 31 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Накопленный убыток	Итого собственный капитал
На 1 января 2016 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
Чистый убыток за год		-	-	(172.246)	(172.246)
Прочий совокупный доход		-	-	-	-
Итого совокупный убыток за год				(172.246)	(172.246)
На 31 декабря 2017 года		8.471.230	260.103	(144.420)	8.586.913

Директор



[Handwritten signature]
Жексембаев Т.С.

Главный бухгалтер

[Handwritten signature]
Мауметова Б.Б.

Учётная политика и примечания на страницах с 5 по 31 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2017 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 2017 и 2016 годов доли участников в уставном капитале Компании представлены следующим образом:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 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 2018 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 чистый убыток за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в размере 172.246 тысяч тенге (2016 год: чистая прибыль в размере 576.517 тысяч тенге), а также отразила поступления денежных средств от операционной деятельности в размере 226.717 тысяч тенге (2016 год: 1.101.198 тысяч тенге). Текущие активы Компании превысили текущие обязательства на 646.370 тысяч тенге (2016 год: текущие активы превысили текущие обязательства на 366.446 тысяч 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 2017 года валютный обменный курс Национального Банка Республики Казахстан (далее - «НБРК») составил 332,33 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчёта денежных активов и обязательств Компании на 31 декабря 2017 года (31 декабря 2016 года: 333,29 тенге за 1 доллар США). На 1 февраля 2018 года обменный курс НБРК составил 322,9 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». В 2017 и 2016 годах Компания не пересматривала сроки полезного использования основных средств.

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

По состоянию на 31 декабря 2017 года размер резерва по сомнительной задолженности составил 5.272 тысячи тенге (2016 год: 123.006 тысяч тенге) (Примечание 12).

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 заимствованиям 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 прямолинейным методом, исходя из срока полезной службы основных средств. Расчётный срок полезной службы некоторых активов представлен следующим образом:

	Лет
Здания и сооружения	10-50
Машины и оборудование	3-50
Прочее	3-20

Затраты, которые приводят к увеличению ожидаемых будущих экономических выгод от использования основного средства сверх его первоначально оцененных 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**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 прямолинейным методом в течение расчётного срока их полезной службы, составляющего 7 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.

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 прибыли или убытке и прочем 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 о прибыли или убытке и прочем 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 производные 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 и прочем совокупном доходе в составе затрат по финансированию в случае займов и в составе общих и административных 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 Компания 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 прибыли или убытке и прочем 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 прибыли или убытке и прочем 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 прибыли или убытке и прочем 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 представляются 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.

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 потребует 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 затраты по финансированию.

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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Подходный налог

Активы и обязательства по текущему подходному 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 подходный 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 подходному 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 подходному налогу, или когда существует неопределённость в отношении трактовки разниц согласно налоговому законодательству.

Активы и обязательства по отсроченному подходному 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 подходному 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 183.443 тенге в 2017 году в месяц за каждого работника (2016 год: 171.442 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Налог на добавленную стоимость (продолжение)***НДС к уплате (продолжение)*

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 2017 года:

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

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

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

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

Компания применила поправки ретроспективно. Однако их применение не оказало влияния на финансовое положение и результаты деятельности Компании, поскольку Компания не имеет вычитаемых временных разниц или активов, которые относятся к сфере применения данных поправок.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов*

Данные усовершенствования включают следующие:

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

Данные поправки устраняют проблемы, возникающие в связи с применением нового стандарта по финансовым инструментам, МСФО (IFRS) 9, до внедрения МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который заменяет собой МСФО (IFRS) 4. Поправки предусматривают две возможности для организаций, выпускающих договоры страхования: временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 и метод наложения. Временное освобождение впервые применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Организация может принять решение о применении метода наложения, когда она впервые применяет МСФО (IFRS) 9, и применять данный метод ретроспективно в отношении финансовых активов, классифицированных по усмотрению организации при переходе на МСФО (IFRS) 9. При этом организация пересчитывает сравнительную информацию, чтобы отразить метод наложения, в том и только в том случае, если она пересчитывает сравнительную информацию при применении МСФО (IFRS) 9. Данные поправки не применимы к Компании.

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

В разъяснении поясняется, что датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую организация первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникающие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты. Организации могут применять данное разъяснение ретроспективно. В качестве альтернативы организация может применять разъяснение перспективно в отношении всех активов, расходов и доходов в рамках сферы применения разъяснения, первоначально признанных на указанную дату или после нее:

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

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

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

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

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

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 2014-2016 годов (продолжение)******Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределённость в отношении правил исчисления налога на прибыль» (продолжение)***

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределённую налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределёнными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределённости. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускаются определённые освобождения при переходе. Компания будет применять разъяснение с даты его вступления в силу. Поскольку Компания осуществляет свою деятельность в сложной налоговой среде, применение разъяснения может оказать влияние на ее финансовую отчетность и необходимое раскрытие информации. Кроме того, Компания может быть вынуждена установить процедуры и методы получения информации, необходимой для своевременного применения разъяснения.

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.

(а) 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. Займы, а также торговая дебиторская задолженность удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов. Компания проанализировала характеристики предусмотренных договором денежных потоков по этим инструментам и пришла к выводу, что они отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9. Следовательно, реклассифицировать данные инструменты не требуется.

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.

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. В 2016 году Компания провела предварительную оценку последствий применения МСФО (IFRS) 15, затем был проведен более детальный анализ, который завершился в 2017 году.

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, имеющихся 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. Данный стандарт не применим к 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 перестает 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.

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

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

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

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

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

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) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»*

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

4. ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Доход от реализации серной кислоты собственного производства	2.103.272	2.336.017
Доход от реализации покупной серной кислоты	720.118	1.318.832
	2.823.390	3.654.849

Доход, полученный от одного покупателя, ТОО «Торгово-транспортная компания», за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, составил 2.659.049 тысяч тенге (2016 год: 3.406.608 тысяч тенге), что представляет собой 94,18% от общих доходов Компании (2016 год: 93,20 % от общих доходов).

5. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Износ и амортизация	542.470	601.081
Сырье и материалы	406.616	322.964
Заработная плата и социальные отчисления	333.439	344.231
Коммунальные расходы	54.890	67.328
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	46.337	23.164
Консультационные расходы	-	44.472
Транспортные расходы	-	5.760
Прочее	55.422	12.417
Себестоимость реализации покупной серной кислоты	334.548	603.002
	1.773.722	2.024.419
Начальное сальдо готовой продукции и незавершённого производства	16.523	75.711
Конечное сальдо готовой продукции и незавершённого производства	44.859	16.523
Изменение в остатке готовой продукции и незавершённого производства	(28.336)	59.188
Себестоимость реализации	1.745.386	2.083.607

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Заработная плата и социальные отчисления	144.496	122.390
Страхование	31.189	31.056
Расходы на охрану	28.011	29.234
Транспортные услуги	20.371	21.729
Налоги, кроме корпоративного подоходного налога	11.036	7.378
Консультационные услуги	8.369	22.228
Износ и амортизация	3.906	920
Командировочные расходы	3.890	4.683
Сырье и материалы	3.789	3.118
Обучение персонала	3.142	1.473
Ремонт и обслуживание	2.685	4.443
Услуги связи	1.704	3.917
Банковские услуги	760	1.453
Расходы на аренду	-	1.489
Восстановление резерва по сомнительной задолженности (Примечание 12)	(28.648)	-
Прочее	14.472	9.889
	249.172	265.400

7. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Комиссионные расходы по железнодорожной перевозке	263.561	91.585
Расходы по операционной аренде вагонов	111.875	59.285
Транспортные расходы	14.354	63.383
	389.790	214.253

8. ЗАТРАТЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ И ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Затраты по финансированию		
Расходы по процентам по займам (Примечание 19)	(539.883)	(590.822)
Амортизация дисконта по финансовой помощи (Примечание 20)	(34.736)	(110.460)
Амортизация дисконта по кредиторской задолженности (Примечание 18)	(24.115)	(38.512)
Амортизация дисконта по займам	-	(8.625)
	(598.734)	(748.419)
Финансовые доходы		
Процентный доход по депозитам (Примечания 15, 16)	71.217	67.878
Дисконтирование дебиторской задолженности (Примечание 12)	11.740	3.707
Дисконтирование кредиторской задолженности (Примечание 18)	-	62.627
	82.957	134.212

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**9. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И ПРОЧИЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Прочие доходы		
Восстановление обесценения сомнительной дебиторской задолженности (<i>Примечание 12</i>)	57.561	-
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
Прочее	2.980	15.505
	60.541	296.196
Прочие расходы		
Обесценение активов	(3.971)	-
Расходы по выбытию активов	(761)	-
Начисление резерва по сомнительной задолженности (<i>Примечание 12</i>)	-	(57.561)
Расходы по реализации химических реагентов	-	(124.319)
Прочее [i]	(42.528)	(3.842)
	(47.260)	(185.722)

[i] За год, закончившийся 31 декабря 2017 года, прочие расходы представляют собой, в основном, издержки Компании, понесенные вследствие аварии на производстве, произошедшей по вине третьей стороны. Общая сумма убытков, понесенных Компанией составила 172.832 тысячи тенге, из которых третья сторона возместила 130.889 тысяч тенге согласно решению суда.

10. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Расходы по текущему подоходному налогу	-	-
Расходы по отсроченному подоходному налогу	98.123	-
Подоходный налог у источника выплаты	10.683	10.182
Расходы по подоходному налогу	108.806	10.182

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

Ниже представлена сверка расходов по корпоративному подоходному налогу, применимому к (убытку)/прибыли до налогообложения по официальной ставке подоходного налога с расходами по текущему подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Убыток)/(прибыль) до учёта налогообложения	(63.440)	586.699
Официальная ставка налога	20%	20%
Экономия/(расходы) по подоходному налогу по официальной ставке	(12.688)	117.340
Изменение в непризнанных активах по отсроченному налогу	36.384	(130.677)
Подоходный налог у источника выплаты	10.683	10.182
Корректировка отсроченного налога прошлых лет по вознаграждениям к уплате	-	(198.946)
Корректировка отсроченного налога прошлых лет по налоговым убыткам к переносу	71.991	190.327
Необлагаемый доход по дисконтированию кредиторской задолженности	-	(12.525)
Необлагаемый доход по амортизации дисконта дебиторской задолженности	(2.348)	-
Невычитаемые расходы по амортизации дисконта кредиторской задолженности	4.823	7.702
Невычитаемые расходы по амортизации дисконта по финансовой помощи	6.947	20.112
Невычитаемые расходы по амортизации дисконта по займам	-	1.725
Прочие невычитаемые расходы / (прочие необлагаемые доходы)	(6.986)	4.942
Расходы по подоходному налогу	108.806	10.182

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)

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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	2017 год	2016 год
Активы по отсроченному налогу				
Переносимый налоговый убыток	633.724	443.893	189.831	(120.261)
Вознаграждение к уплате	-	195.640	(195.640)	195.640
Дебиторская задолженность	3.381	25.317	(21.936)	12.228
Начисленные отпуска и прочие обязательства	5.319	3.731	1.588	58
Налоги	-	425	(425)	365
Прочие резервы	674	334	340	(97)
Резерв по устаревшим запасам	861	67	794	(1.969)
	643.959	669.407	(25.448)	85.964
Обязательства по отсроченному налогу				
Основные средства и нематериальные активы	(742.082)	(700.374)	(41.708)	(216.641)
Дисконт по долгосрочной дебиторской задолженности СГХК	-	(5.417)	5.417	-
Минус: непризнанные активы по отсроченному корпоративному налогу	-	36.384	-36.384	130.677
Чистые обязательства по отсроченному налогу	(98.123)	-	(98.123)	-

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 признается.

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

На 31 декабря 2017 и 2016 годов основные средства составляли:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и соору- жения	Машины и обору- дование	Транспорт	Незавер- шённое строи- тельство	Прочее	Всего
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2016 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	-	486.819	(320.341)	2.793	4.233	(173.504)	-
Списание в связи с реструктуризацией	-	(3.451)	(94.376)	-	-	-	(97.827)
Выбытия	-	-	(1.980)	-	-	(6)	(1.986)
На 31 декабря 2016 года	18.939	6.247.328	6.652.416	14.132	5.953	35.393	12.974.161
Поступления	-	14.996	8.265	4	29.848	1.161	54.274
Внутреннее перемещение	-	157.125	(135.363)	-	(18.657)	(3.105)	-
Выбытие	-	-	(750)	(6)	-	(296)	(1.052)
На 31 декабря 2017 года	18.939	6.419.449	6.524.568	14.130	17.144	33.153	13.027.383
Накопленный износ							
На 1 января 2016 года	-	(74.640)	(161.071)	(3.451)	-	(7.951)	(247.113)
Начисление	-	(147.695)	(450.139)	(732)	-	(3.432)	(601.998)
Внутреннее перемещение	-	(32.339)	38.411	(1.909)	-	(4.163)	-
Списание в связи с реструктуризацией	-	3.451	94.376	-	-	(4)	97.823
На 31 декабря 2016 года	-	(251.223)	(478.423)	(6.092)	-	(15.550)	(751.288)
Начисление	-	(200.679)	(464.173)	(1.295)	-	(3.235)	(669.382)
Внутреннее перемещение	-	(15.580)	17.283	-	-	(1.703)	-
Износ по выбытиям	-	-	203	5	-	-	208
На 31 декабря 2017 года	-	(467.482)	(925.110)	(7.382)	-	(20.488)	(1.420.462)
Чистая балансовая стоимость							
На 31 декабря 2016 года	18.939	5.996.105	6.173.993	8.040	5.953	19.843	12.222.873
На 31 декабря 2017 года	18.939	5.951.967	5.599.458	6.748	17.144	12.665	11.606.921

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2017 года основные средства с балансовой стоимостью 11.577.112 тысяч тенге находятся в залоге в качестве обеспечения по займам Компании (2016 год: 11.115.112 тысяч тенге) (Примечание 19). На 31 декабря первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств 2017 года составляет 8.202 тысячи тенге (2016 год: 2.990 тысяч тенге).

В течение 2017 года Компания перевела товарно-материальные запасы стоимостью 17.239 тысячи тенге в состав незавершенного строительства. Данные товарно-материальные запасы представляют собой оборудование, приобретенное для целей последующей установки и эксплуатации.

12. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Текущая часть		
Торговая дебиторская задолженность [i]	972.886	856.637
Дебиторская задолженность СГХК	129.293	13.337
Прочее	-	196
Минус: резерв на сомнительную дебиторскую задолженность	(5.272)	(123.006)
	1.096.907	747.164
Долгосрочная часть		
Дебиторская задолженность СГХК	-	117.553
	-	117.553

[i] По состоянию на 31 декабря 2017 года общая сумма торговой дебиторской задолженности включает задолженность от связанных сторон в сумме 958.175 тысяч тенге (31 декабря 2016 года: 696.520 тысяч тенге) (Примечание 21). Дебиторская задолженность связанных сторон, в основном, относится к задолженности за поставленные товары.

Изменения в резерве по сомнительной задолженности за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Резерв по сомнительной задолженности на начало года	123.006	65.445
Списано за счет резерва	(31.525)	-
Восстановлено (Примечания 6, 9) [i]	(86.209)	-
Начисление за год (Примечание 9)	-	57.561
Резерв по сомнительной задолженности на конец года	5.272	123.006

[i] В течение 2017 года Компания восстановила ранее признанный резерв в отношении сомнительной задолженности от ТОО «Кулагер». В предыдущие годы резерв был создан на основании судебного разбирательства, инициированного Компанией в отношении ТОО «Кулагер» вследствие неудовлетворительно качества работ и услуг, оказанных данной организацией. В 2017 ТОО «Кулагер» погасило задолженность перед Компанией согласно мирового соглашения и решения суда.

На 31 декабря анализ торговой дебиторской задолженности по срокам давности представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная				Более 12 месяцев
			1-3 месяца	3-6 месяцев	6-9 месяцев	9-12 месяцев	
2017 год	1.096.907	1.088.808	5.164	-	2.935	-	-
2016 год	864.717	707.817	39.112	235	-	-	117.553

13. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

По состоянию на 31 декабря 2017 года общая сумма НДС к возмещению составляла 501.810 тысячу тенге (2016 год: 688.870 тысяч тенге). В той степени, в которой Компания не сможет зачесть НДС к возмещению против НДС к уплате в течение года после отчетной даты, НДС к возмещению учитывается в составе долгосрочных активов. По состоянию на 31 декабря 2017 года предоплата по прочим налогам составила 1.741 тысячу тенге (2016 год: 123 тысячи тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**14. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Запасные части и прочие запасы	219.907	183.897
Сырьё и материалы	84.885	26.812
Готовая продукция	44.859	14.864
Незавершённое производство	-	1.659
Минус: резерв на устаревшие запасы	(4.304)	(333)
	345.347	226.899

15. КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Банковские вклады		
АО «Цеснабанк»	5.000	-
ДБ АО «Сбербанк»	1.000	499.794
АО «Казкоммерцбанк»	-	320.000
АО «Тенгри Банк»	-	67.032
	6.000	886.826
Минус: денежные средства, ограниченные в использовании	-	(20.250)
	6.000	866.576

По состоянию на 31 декабря 2017 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 2017 года на краткосрочные банковские вклады начислялось вознаграждение по ставке от 11,1% до 14% годовых, которое составило 71.217 тысяч тенге (*Примечание 8*).

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Денежные средства на депозитных счетах, в тенге	447.000	-
Текущие банковские счета, в тенге	6.361	6.213
	453.361	6.213

17. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

В течение 2017 года Компания не производила операций с капиталом. По состоянию на 31 декабря 2017 года дополнительно оплаченный капитал составляет 260.103 тысячи тенге и представляет собой дисконт, образованный при первоначальном признании финансовой помощи от Участника по ее справедливой стоимости (2016 год: 260.103 тысячи тенге).

18. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Текущая часть		
Задолженность связанным сторонам за материалы и предоставленные услуги (<i>Примечание 21</i>)	74.988	135.230
Задолженность перед третьими сторонами за материалы и предоставленные услуги	58.110	69.823
	133.098	205.053
Долгосрочная часть		
Задолженность перед третьими сторонами за основные средства и услуги капитального характера	9.616	139.069
	9.616	139.069

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

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 подрячками. Данная сумма подлежит выплате по истечении 3 (трёх) лет после введения в эксплуатацию завода по производству серной кислоты, то есть до 27 октября 2018 года.

В момент первоначального признания кредиторская задолженность была признана по справедливой стоимости, которая была определена путем дисконтирования будущих денежных потоков по рыночной ставке 13,9% годовых, а впоследствии учтена по амортизированной стоимости. Разница между номинальной стоимостью финансовой помощи и ее справедливой стоимостью в размере 38.512 тысяч тенге была признана в составе отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по строке затраты по финансированию. В связи с досрочным погашением задолженности в 2017 году дисконт был полностью амортизирован в течение 2017 года (Примечание 8).

19. ЗАЙМЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Заём с фиксированной ставкой вознаграждения	4.817.054	5.282.028
Минус: суммы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев	(954.053)	(1.001.809)
Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев	3.863.001	4.280.219

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 соответствовала рыночной ставке вознаграждения по аналогичным займам.

Заём 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 2017 года, Компания начислила проценты по займу в сумме 539.883 тысячи тенге, которая полностью была учтена в составе затрат по финансированию (2016 год: 590.822 тысячи тенге) (Примечание 8).

По состоянию на 31 декабря 2017 года основные средства Компании с балансовой стоимостью 11.577.112 тысяч тенге находятся в залоге в качестве обеспечения по данному займу (2016 год: 11.115.112 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 4,5.

По результатам 2017 года Компания произвела расчёт данных коэффициентов, где соотношение Долг/ВДВПА составило 4,7, что 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. По состоянию 31 декабря 2017 года, согласно расчёту, произведённому Компанией, данное условие также не выполнялось в связи с накопленной торговой дебиторской задолженности со стороны ключевого контрагента. Коэффициент по обслуживанию долга составил 0,64.

В соответствии с условиями кредитного договора, в случае несоблюдения данных финансовых коэффициентов у ЕАБР есть право требования досрочного погашения задолженности. Тем не менее, отклонение от соблюдения финансовых коэффициентов Руководство Компании оценивает как незначительное и считает риск требования досрочного погашения маловероятным, принимая во внимание тот факт, что Компания получила от ЕАБР письмо с подтверждением ранее согласованного графика платежей. Руководство Компании расценивает данное письмо в качестве подтверждения того, что ЕАБР не намерен требовать досрочного погашения задолженности вследствие несоблюдения финансовых коэффициентов, предусмотренных кредитным соглашением.

Кроме того, между Компанией и ОХК имеется Договор о поддержке Проекта, согласно которому Компания незамедлительно получит от ОХК финансовую поддержку для обеспечения исполнения обязательств перед ЕАБР по данному займу в случае, если Банк потребует погашения всей суммы задолженности в 2018 году.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

20. ФИНАНСОВАЯ ПОМОЩЬ ОТ УЧАСТНИКА

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Объединенная Химическая Компания, финансовая помощь № 5	382.175	364.969
Объединенная Химическая Компания, финансовая помощь № 4	-	175.253
	382.175	540.222

По договоренности сторон срок погашения займа, полученного в течение 2016 года («финансовая помощь № 5») был продлен до 26 апреля 2018 года. Часть задолженности в сумме 192.783 тысячи тенге была погашена в 2017 году.

В момент первоначального признания финансовая помощь была признана по справедливой стоимости, которая была определена путем дисконтирования будущих денежных потоков по рыночной ставке 16,9% годовых, а впоследствии учтена по амортизированной стоимости. Разница между номинальной стоимостью финансовой помощи и ее справедливой стоимостью в размере 80.869 тысяч тенге была признана в составе дополнительно оплаченного капитала. Амортизация дисконта за 2017 год составила 34.736 тысяч тенге и была учтена в составе затрат по финансированию. (Примечание 8). На 31 декабря 2017 года неамортизированный дисконт финансовой помощи составил 17.825 тысяч тенге.

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>	2017 год	2016 год
Приобретения		
Контролирующие участники		
ТОО «ОХК» и НАК «Казатомпром»	244.398	226.527
Организации под контролем или значительным влиянием Самрук-Казына		
ТОО «Казцинк»	341.075	601.535
АО «НК «КТЖ-Грузовые перевозки»	264.441	80.968
ТОО «ҚазМұнайГаз Өнімдері»	74.939	23.736
ТОО «Торгово-транспортная компания»	23.768	58.578
ТОО «Самрук Казына Контракт»	2.181	1.613
АО «Казхтелеком»	1.212	1.182
АО «Казпочта»	697	642
АО «НК «КТЖ» филиал «Карагандинское отделение магистральной сети»	-	108
Филиал АО «НК «КТЖ» – «Дирекция процессинга и расчётов за перевозки»	-	10.992
	952.711	1.005.881

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 2017 и 2016 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Дебиторская задолженность (Примечание 12)		
Организации под контролем или значительным влиянием		
Самрук-Казына		
ТОО «Торгово-транспортная компания»	927.405	643.544
АО «Алматинские электрические станции»	30.575	52.976
АО «Каустик»	195	–
	958.175	696.520
Кредиторская задолженность		
Организации под контролем или значительным влиянием		
Самрук-Казына		
ТОО «Казцинк»	74.042	129.531
ТОО «Торгово-транспортная компания»	788	5.564
АО «Казхателеком»	119	115
АО «Казпочта»	39	20
	74.988	135.230
Финансовая помощь от Участника		
ТОО «ОХК»	382.175	540.222
	382.175	540.222

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Ключевой руководящий персонал включает директора, заместителей директора, главного бухгалтера, в общей сложности 5 человек по состоянию на 31 декабря 2017 года (2016 год: 5 человек). В 2017 году общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу составила 56.878 тысяч тенге (2016 год: 40.504 тысяч тенге) и состояла из основной заработной платы ключевого управленческого персонал в сумме 52.668 тысяч тенге и прочих краткосрочных вознаграждений в сумме 4.210 тысяч тенге и была включена в состав общих и административных расходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

22. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Обязательства по операционной аренде – Компания в качестве арендатора**

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

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
В течение одного года	171.094	71.879
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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

22. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**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 и/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 2017 года. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Компании считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Риск ликвидности (продолжение)

Следующая таблица показывает суммы по текущим недисконтированным обязательствам на 31 декабря 2017 и 2016 годов с расшифровкой по срокам погашения:

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	>5 лет	Итого
31 декабря 2017 года						
Займы	-	481.802	472.251	3.966.479	1.932.658	6.853.190
Финансовая помощь от Участника	-		400.000	-	-	400.000
Кредиторская задолженность	-	122.548	-	20.166	-	142.714
	-	604.350	872.251	3.986.645	1.932.658	7.395.904
31 декабря 2016 года						
Займы	-	407.875	522.225	3.168.686	4.243.592	8.342.378
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	9.303.398

Кредитный риск

Компания заключает сделки только с признанными кредитоспособными сторонами. Политика Компании заключается в том, что все заказчики, желающие осуществлять торговлю в кредит, должны пройти процедуру проверки кредитоспособности. Кроме того, остатки дебиторской задолженности непрерывно отслеживаются, в результате чего риск безнадёжной задолженности Компании является несущественным.

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

Следующая таблица показывает кредитные рейтинги, присвоенные международными рейтинговыми агентствами, по банкам, которые являются контрагентами Компании:

	Рейтинг, 2017 год	Агентство	2017 год	2016 год
АО «Цеснабанк»	B+	Standard & Poor's	452.012	-
АО «Казкоммерцбанк»	B+	Standard & Poor's	6.304	326.121
ДБ «АО Сбербанк»	BB+	Fitch Ratings	1.045	499.887
АО «Tengri Bank»	B+	Standard & Poor's	-	67.032
			459.361	893.039

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 2017 и 2016 годов Компания не имела существенных монетарных финансовых инструментов, представленных в иностранных валютах.

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.

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	Дата оценки	Итого	Оценка справедливой стоимости с использованием		
			Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Значитель- ных наблю- даемых исходных данных (Уровень 2)	Значитель- ных ненаб- людаемых исходных данных (Уровень 3)
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости					
Денежные средства и их эквиваленты	31 декабря 2017 года	453.361	453.361	-	-
Краткосрочные банковские вклады	31 декабря 2017 года	6.000	6.000	-	-
Дебиторская задолженность	31 декабря 2017 года	1.096.907	-	1.096.907	-
Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости					
Кредиторская задолженность	31 декабря 2017 года	142.714	-	142.714	-
Займы	31 декабря 2017 года	4.817.054	-	4.817.054	-
Финансовая помощь от Участника	31 декабря 2017 года	382.175	-	382.175	-

<i>В тысячах тенге</i>	Дата оценки	Итого	Оценка справедливой стоимости с использованием		
			Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Значитель- ных наблю- даемых исходных данных (Уровень 2)	Значитель- ных ненаб- людаемых 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>	2017 год		2016 год	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	453.361	453.361	6.213	6.213
Краткосрочные банковские вклады	6.000	6.000	866.576	866.576
Денежные средства, ограниченные в использовании	–	–	20.250	20.250
Дебиторская задолженность	1.096.907	1.096.907	864.717	864.717
Итого	1.556.268	1.556.268	1.757.756	1.757.756
Финансовые обязательства				
Кредиторская задолженность	142.714	142.714	344.122	344.122
Займы	4.817.054	4.817.054	5.282.029	5.282.029
Финансовая помощь от Участника	382.175	382.175	540.222	540.222
Итого	5.341.943	5.341.943	6.166.373	6.166.373

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

У Компании не было существенных событий, которые требовали бы дополнительного раскрытия, за период, после отчётной даты и до даты выпуска данной финансовой отчётности.