

АО «Казбургаз»

Финансовая отчетность

подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2017

Аксай 2018

Содержание

Отчет независимых аудиторов

Финансовая отчетность

Отчет об общем совокупном доходе	2
Отчет о финансовом положении.....	3
Отчет о движении денежных средств.....	4
Отчет об изменениях в собственном капитале.....	5

Примечания к финансовой отчетности и учетная политика

1. Общая информация	6
2. Основы подготовки финансовой отчетности.....	7
3. Доходы.....	9
4. Себестоимость реализации.....	9
5. Общие и административные расходы	9
6. Расходы по финансированию.....	10
7. Подоходный налог	10
8. Основные средства	11
9. Инвестиционная недвижимость	12
10. Авансы выданные на приобретение долгосрочных активов	12
11. Товарно-материальные запасы.....	12
12. Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	13
13. Авансы выданные и прочие текущие активы	13
14. Денежные средства.....	14
15. Капитал.....	14
16. Займы	15
17. Оценочные обязательства.....	16
18. Долгосрочная кредиторская задолженность	17
19. Торговая кредиторская задолженность	17
20. Прочие налоги к уплате.....	18
21. Прочие текущие обязательства	18
22. Цели и политика управления финансовыми рисками	18
23. Условные и потенциальные обязательства	22
24. Операции со связанными сторонами.....	23
25. Основные положения финансовой учетной политики.....	24
26. События после отчетной даты	30

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционеру АО «Казбургаз»

Moore Stephens Kazakhstan
Бизнес-центр «Нурлы Тау», 4Б, 15-й этаж
Аль-Фараби 17, Алматы, Казахстан, 050059

Т +7 727 2669904
Ф +7 727 2669905

kazakhstan.moorestephens.com

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Казбургаз» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчета об общем совокупном доходе, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности и краткого описания учетной политики.

По нашему мнению, представленная финансовая отчетность достоверно, во всех существенных аспектах, отражает финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – «МСА»). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана ниже в разделе нашего отчета «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности». Мы являемся независимыми по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – «Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы уверены, что аудиторские доказательства, полученные нами, являются достаточными и надлежащими, чтобы представлять собой основу для нашего мнения.

Важная информация – концентрация риска

Не делая оговорки в нашем заключении, мы обращаем внимание на примечание 22(в) к финансовой отчетности, где указывается, что по состоянию на 31 декабря 2017 года концентрация кредитного риска в части торговой и прочей дебиторской задолженности на 84% относится к одному из крупных клиентов (2016: 77%), а доходы составляют 83% (2016: 72%). Зависимость от данного клиента существенна, и возможные негативные последствия в случае его потери могут быть значительными.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за отчетный период. Эти вопросы рассматривались в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности. Мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Ключевые вопросы аудита, продолжение

Мы определили следующий ключевой вопрос, о котором необходимо сообщить в нашем отчете:

Оценка справедливой стоимости оценочных обязательств по возмещению вреда жизни и здоровью лиц

Риск Компания имеет юридическое обязательство по возмещению вреда жизни и здоровью. Сумма оценочных обязательств существенная, оценка требует многочисленных суждений.

Наши меры Наши аудиторские процедуры в этой области включали следующее:

Мы проверили проведенные актуарные расчеты оценочных обязательств и отражение суммы обязательств на конец отчетного периода и суммы амортизации дисконта в составе расходов в соответствующем отчетном периоде.

Мы проверили использованные в расчетах допущения в отношении:

- количества работников, имеющих право в настоящее время на выплаты по возмещению вреда жизни и здоровью;
- коэффициентов дожития, определенных на основании данных о смертности в Казахстане за 2014 год, опубликованных правительством Казахстана, скорректированных на основании прогноза продолжительности жизни в Казахстане, проведенном ООН в 2017 году;
- годовых выплат;
- ставок дисконта на дату возникновения обязательства;
- ожидаемого долгосрочного уровня инфляции.

Прочая информация

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, аудировалась другим аудитором, который выразил по ней немодифицированное мнение 29 августа 2017 года.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Компании считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных недобросовестными действиями или ошибкой.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать свою деятельность на основе непрерывности, 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 имеет намерения ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Руководство Компании несет ответственность за контроль над процессом подготовки финансовой отчетности.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Целью нашего аудита является получение достаточной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений в результате недобросовестных действий или ошибки, и выпуск отчета независимых аудиторов, содержащего наше мнение. Достаточная уверенность является высокой степенью уверенности, но не гарантирует того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда определит существенные искажения, если они существуют. Искажения могут возникать по причине недобросовестных действий или ошибки, и они рассматриваются как существенные, если, отдельно от других или в совокупности, могут повлиять на экономические решения пользователей финансовой отчетности, принимаемые на основании этой финансовой отчетности.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности, продолжение

В рамках нашего аудита в соответствии с МСА мы используем профессиональное суждение и руководствуемся принципом профессионального скептицизма при планировании и проведении аудита. Мы также:

- Определяем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности в результате недобросовестных действий или ошибки, разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски, и получаем достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения, возникшего по причине недобросовестных действий, является более высоким в сравнении с риском необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать в себя сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля.
- Изучаем систему внутреннего контроля для использования в процессе аудита с целью разработки приемлемых в сложившейся ситуации аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании.
- Оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством.
- Делаем выводы о правомерности применения руководством принципа непрерывности деятельности и, основываясь на полученных аудиторских доказательствах, о том, имеет ли место существенная неопределенность в связи с событиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать свою деятельность на основе непрерывности. В случае, когда мы считаем, что существенная неопределенность существует, мы должны в нашем аудиторском отчете привлечь внимание к соответствующим примечаниям в финансовой отчетности либо, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных на дату нашего отчета. Однако будущие события или условия могут повлиять на способность Компании продолжать свою деятельность на основе непрерывности.
- Оцениваем общее представление, структуру и содержание финансовой отчетности, включая раскрытия информации, а также обеспечение достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

Мы информируем лиц, отвечающих за управление Компанией, о планируемом объеме и сроках аудита, а также о существенных аудиторских замечаниях, выявленных в ходе аудита, в том числе о существенных недостатках системы внутреннего контроля.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за управление Компанией, заявление о соблюдении нами всех применимых этических требований в отношении аудиторской независимости и информируем их обо всех вопросах, которые можно обоснованно считать влияющими на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о принятых мерах предосторожности.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности, продолжение

Из вопросов, представленных лицам, отвечающим за управление Компанией, мы выделяем наиболее значимые для аудита финансовой отчетности текущего периода и, следовательно, являющиеся ключевыми вопросами аудита. Мы раскрываем данные вопросы в нашем аудиторском отчете, если этого не запрещают законодательные требования или, в исключительно редких случаях, если мы понимаем, что какой-либо вопрос не должен отражаться в нашем отчете ввиду нежелательных последствий, которые, как обоснованно ожидается, превысят общественный интерес к его раскрытию.

Утверждаю


Серик Кожикенов
Партнер по аудиту
Сертифицированный аудитор
Квалификационное свидетельство №00000557
от 24 декабря 2003 года
Исполнительный директор
ТОО «Moore Stephens Kazakhstan»
12 июля 2018 года




Асхат Лепесов
Руководитель проекта

Государственная лицензия № 16015633 на занятие аудиторской деятельностью, выданная 11 октября 2016 года
Министерством финансов Республики Казахстан



тыс. тенге (если не указано иное)

Доходы

Себестоимость реализации

Валовой доход

Общие и административные расходы

Доход (убыток) от выбытия основных средств, нетто

Прочие операционные доходы, нетто

Операционный доход

Доходы от финансирования

Расходы по финансированию

Убыток от курсовой разницы

Доход до налогообложения

Расходы по подоходному налогу

Чистый доход за год

Прочий совокупный доход

Статьи, которые впоследствии не могут быть реклассифицированы в отчет о доходах и расходах:

Переоценка основных средств

Налоговый эффект переоценки основных средств

Общий совокупный доход

Базовый и разводненный доход на акцию, тенге

Прим.	2017	2016
3	5,801,117	2,790,139
4	(3,474,028)	(1,878,057)
	2,327,089	912,082
5	(798,730)	(354,739)
	5,059	(24,228)
	5,846	265
	1,539,264	533,380
14,16	9,292	12,445
6	(27,496)	(37,547)
	(50)	(23,193)
	1,521,010	485,085
7(a)	(321,387)	(114,457)
	1,199,623	370,628
8	23,099	15,969
7(б)	(4,620)	(3,193)
	1,218,102	383,404
15(r)	1,276.20	393.66

Данная финансовая отчетность утверждена руководством Компании 12 июля 2018 года и подписана от его имени:


Зельмира Омарбекова
И.о. Президента
АО «Казбургаз»




Айгуль Ихласова
Главный бухгалтер
АО «Казбургаз»

тыс. тенге (если не указано иное)

тыс. тенге (если не указано иное)	Прим.	2017	2016
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	2,159,384	1,479,938
Инвестиционная недвижимость	9	149,134	153,516
Нематериальные активы		8,340	1,852
Долгосрочные финансовые инвестиции		1,000	1,000
Авансы выданные на приобретение долгосрочных активов	10	11,986	37,616
Денежные средства, ограниченные в использовании		480	480
		2,330,324	1,674,402
Текущие активы			
Предоплата по подоходному налогу		41,555	—
Товарно-материальные запасы	11	643,735	349,181
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	1,518,973	708,839
Авансы выданные и прочие текущие активы	13	78,215	21,044
Текущие налоговые активы		12,812	718
Денежные средства	14	182,215	130,940
		2,477,505	1,210,722
Итого активы		4,807,829	2,885,124
Капитал			
Акционерный капитал	15(a)	956,377	956,377
Резерв по переоценке основных средств	15(б)	171,961	188,659
Нераспределенный доход		1,865,132	830,215
		2,993,470	1,975,251
Долгосрочные обязательства			
Займы	16	79,691	105,845
Оценочные обязательства	17	140,579	32,599
Долгосрочная кредиторская задолженность	18	24,495	26,891
Отложенное налоговое обязательство	7(б)	76,821	54,842
		321,586	220,177
Текущие обязательства			
Займы	16	26,636	45,854
Задолженность по дивидендам		8,855	7,832
Оценочные обязательства	17	14,005	13,397
Торговая кредиторская задолженность	19	810,944	450,013
Подоходный налог к уплате		—	29,392
Прочие налоги к уплате	20	121,690	61,700
Прочие текущие обязательства	21	510,643	81,508
		1,492,773	689,696
Итого обязательства		1,814,359	909,873
Итого капитал и обязательства		4,807,829	2,885,124
Балансовая стоимость простой акций, тенге	15(д)	3,159.78	2,082.71
Балансовая стоимость привилегированной акций, тенге	15(е)	1,000.00	1,000.00

тыс. тенге

Операционная деятельность

Поступление денежных средств от покупателей

Субсидии

Займы выданные работникам

Возврат займов выданных работникам

Денежные средства уплаченные работникам

Прочие налоги и обязательные платежи уплаченные

Выплаты по возмещению ущерба работникам

Прочие выплаты

Денежные средства уплаченные поставщикам

Денежные средства от операционной деятельности до выплаты процентов и подоходного налога

Проценты уплаченные

Подоходный налог уплаченный

Чистые денежные средства от операционной деятельности

Инвестиционная деятельность

Проценты полученные

Дополнительные взносы кредитному товариществу

Возврат дополнительных взносов кредитным товариществом

Дивиденды полученные

Займы, предоставленные материнской компании

Возврат предоставленных займов материнской компанией

Перевод в денежные средства, ограниченных в использовании

Приобретение основных средств

Приобретение нематериальных активов

Поступления от продажи основных средств

Чистые денежные средства использованные в инвестиционной деятельности

Финансовая деятельность

Поступления по займам

Погашение займов

Дивиденды выплаченные акционерам

Чистые денежные средства использованные в финансовой деятельности

Чистое увеличение денежных средств

Влияние изменений обменных курсов на денежные средства

Денежные средства на начало года

Денежные средства на конец года

Прим.	2017	2016
	5,927,439	3,017,993
	—	369
	(4,050)	(5,515)
	768	2,334
	(817,851)	(524,060)
	(629,628)	(374,556)
17	(11,746)	(7,240)
	—	(5,223)
	(2,880,391)	(1,656,179)
	1,584,541	447,923
6,16	(9,775)	(21,312)
	(374,974)	(102,920)
	1,199,792	323,691
14	4	1,328
12	—	(107,000)
12	7,000	100,000
	—	897
24	—	(125,739)
24	—	27,600
	—	(200)
8,10	(900,724)	—
	(7,269)	—
	6,859	38,527
	(894,130)	(64,587)
16	45,000	—
16	(90,237)	(192,345)
15(в)	(198,860)	(248)
	(244,097)	(192,593)
	61,565	66,511
	(10,290)	(5,856)
	130,940	70,285
14	182,215	130,940

тыс. тенге	Акционерный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Нераспределенный доход	Итого капитал
На 1 января 2016	956,377	175,883	547,861	1,680,121
Чистый доход за год	—	—	370,628	370,628
Переоценка основных средств, за вычетом подоходного налога	—	12,776	—	12,776
Дивиденды объявленные	—	—	(88,274)	(88,274)
На 31 декабря 2016	956,377	188,659	830,215	1,975,251
Чистый доход за год	—	—	1,199,623	1,199,623
Переоценка основных средств, за вычетом подоходного налога	—	18,479	—	18,479
Выбытие резерва по переоценке	—	(35,177)	35,177	—
Дивиденды объявленные	—	—	(199,883)	(199,883)
На 31 декабря 2017	956,377	171,961	1,865,132	2,993,470

1. Общая информация

(а) Организация и деятельность

АО «Казбургаз» (далее – «Компания») – акционерное общество, зарегистрированное в Республике Казахстан в январе 1997 года, было перерегистрировано в октябре 2007 года. На 31 декабря 2017 и 2016 годов конечной контролирующей стороной является Мусина Гульнар Садуакасовна (100% доля ТОО «Интеринж-Алматы»).

Основной офис Компании зарегистрирован и расположен по адресу: Казахстан, 090300, Бурлинский район, город Аксай, без типа Промышленная зона, дом строение 99Н.

Компания была создана путем реорганизации двух структурных подразделений ОАО «Карачаганакгазпром»: Карачаганакское управление буровых работ и Аксайское управление буровых работ. После реорганизации привилегированные акции были распределены среди работников Компании, простые акции переданы комитету государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан.

31 октября 2000 года по договору, заключенному между Комитетом государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан и ЗАО «Жайык Курылыс-Газ», 100% голосующих простых акций были проданы ЗАО «Жайык Курылыс-Газ». С 3 августа 2012 года единственным акционером по простым акциям является ТОО «Интеринж-Алматы».

Основная деятельность

Компания ведёт свою деятельность на территории Республики Казахстан. Основными видами деятельности Компании являются:

- строительство нефтяных и газовых скважин;
- строительство водяных и прочих специальных скважин;
- капитальный ремонт скважин;
- подземный ремонт скважин, исследование подземного оборудования скважин;
- глушение скважин;
- монтаж, демонтаж и ремонт буровых установок;
- оказание услуг по предоставлению персонала и спецтехники.

Для осуществления своей производственной деятельности Компания имеет следующие лицензии:

- Государственная генеральная лицензия № 0003282 от 19 октября 2009 года – на эксплуатацию горных производств (бурение нефтяных и газовых скважин, освоение и капитальный ремонт скважин);
- Государственная генеральная лицензия № 0003283 от 19 октября 2009 года – на изготовление и ремонт бурового, нефтегазопромыслового оборудования;
- Государственная генеральная лицензия № 0003284 от 19 октября 2009 года – на изготовление и ремонт сосудов и трубопроводов, работающих под давлением свыше 0.7 кг/см²;
- Государственная лицензия ГСЛ № 006062 от 19 июля 2001 года – на выполнение работ в области архитектурной, градостроительной деятельности на территории Республики Казахстан;
- Государственная лицензия № 15008943 от 15 мая 2015 года – на деятельность, связанную с оборотом прекурсоров.

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Деятельность Компании в основном сосредоточена в Казахстане. Следовательно, Компания подвержена страновому риску, являющемуся экономическим, политическим и социальным рисками, присущими ведению бизнеса в Казахстане. Эти риски включают в себя вопросы, вытекающие из политики правительства, экономических условий, введений или изменений в отношении налогов и регулирования, колебаний валютных курсов и обеспечения выполнения договорных прав.

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

2. Основы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее – «СМСФО»), и интерпретациями, выпущенными Комитетом по разъяснениям международных стандартов финансовой отчетности (далее – «КРМФО») СМСФО.

(б) Принцип непрерывности

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность на основе непрерывности.

По состоянию на 31 декабря 2017 года нераспределенный доход Компании составил 1,865,132 тыс. тенге, чистый доход за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года – 1,199,623 тыс. тенге, а поступление денежных средств от операционной деятельности – 1,199,792 тыс. тенге.

Руководство считает, что устойчивая доходность Компании, положительные денежные потоки от операционной деятельности и достаточный оборотный капитал, представляют собой достаточную гарантию покрытия ее ожидаемых потребностей в денежных средствах. После проведенного анализа, руководство обоснованно полагает, что Компания имеет достаточно ресурсов для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем. Соответственно, оно продолжает применять принцип непрерывной деятельности при подготовке финансовой отчетности.

(в) Основы измерения

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости, за исключением земли, учитываемой по переоцененной стоимости в соответствии с МСБУ 16 «Основные средства».

(г) Функциональная валюта и валюта презентации

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее – «тенге»), который является функциональной валютой Компании, а также валютой представления данной финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч (далее – «тыс. тенге»).

(д) Принятие новых стандартов и разъяснений

При подготовке данной финансовой отчетности Компания не применяла новых стандартов. Компания досрочно не применяет новые стандарты, разъяснения или поправки к ним, которые были выпущены, но еще не приняты к использованию на отчетную дату.

(е) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Следующие новые стандарты и интерпретации пока еще не вступили в силу и не применялись при подготовке данной финансовой отчетности:

- МСФО 9 «Финансовые инструменты». В 2014 году СМСБУ выпустил окончательную версию данного стандарта, вступающего в силу с 1 января 2018 года. Компания провела общую оценку влияния МСФО 9. Все финансовые активы и обязательства Компании будут оцениваться на той же основе, как они оцениваются в соответствии с МСБУ 39. Компания приняла решение применять упрощенный подход по признанию ожидаемых кредитных убытков (далее – «ОКУ») в полном объеме. Хотя руководство продолжает оценку степени данного влияния, ожидается, что применение модели ОКУ в соответствии с МСФО 9 приведет к более раннему признанию убытков по обесценению торговой дебиторской задолженности. Несмотря на это, до завершения детального обзора не целесообразно давать обоснованную оценку данного влияния.
- МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями». Данный стандарт был выпущен в 2014 году и вступает в силу с 1 января 2018 года. В апреле 2016 года СМСБУ выпустил «Разъяснение к МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями» вступающее в силу с 1 января 2018 года. Компания проанализировала контракты с основными покупателями и не ожидает, что принятие этого стандарта окажет воздействие на ее финансовое положение или показатели деятельности. Новые требования по раскрытию информации будут включены в финансовую отчетность Компании за 2018 год.
- МСФО 16 «Аренда». Данный стандарт был выпущен в январе 2016 года и вступает в силу с 1 января 2019 года. Стандарт уточняет особенности признания, оценки, представления и раскрытия аренды арендатором. Новый подход к учету аренды арендодателем существенно не изменился. Принимая во внимание деятельность Компании, ожидается, что принятие этого стандарта не окажет существенного воздействия на ее финансовое положение или показатели деятельности.

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

- МСФО 17 «Договоры страхования». Данный стандарт был выпущен в мае 2017 года и вступает в силу с 1 января 2021 года. Стандарт заменит МСФО 4 «Договоры страхования» и применяется ко всем договорам страхования (вне зависимости от организации которая их выпускает), а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с возможностями дискреционного участия. Не ожидается, что данный стандарт окажет воздействие на финансовое положение или показатели деятельности Компании.
- КРМФО 22 «Операции с иностранной валютой и учет авансов». Данное разъяснение выпущено в декабре 2016 года и вступает в силу 1 января 2018 года. В нем разъясняется порядок учета получения или уплаты авансов в иностранной валюте. Ожидается, что принятие этого разъяснения не окажет существенного воздействия на финансовую отчетность Компании.
- КРМФО 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль». Данное разъяснение выпущено в июне 2017 года и вступает в силу 1 января 2019 года. Оно приводит дополнительное руководство при определении налогооблагаемого дохода (убытка), налоговой базы, неиспользованных налоговых убытков, неиспользованных налоговых льгот, а также налоговых ставок, при неопределенности в отношении правил исчисления налога на прибыль в соответствии с МСБУ 12. Не ожидается, что данное разъяснение окажет воздействие на финансовое положение или показатели деятельности Компании.
- Усовершенствования МСФО. После проекта усовершенствования 2015-2017 года в стандарты был внесен ряд поправок. Воздействие изменений на финансовую отчетность Компании в результате этого проекта будет незначительным.

(ж) Использование расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство Компании использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

В следующих примечаниях представлена, в частности, информация об основных сферах, требующих оценки неопределенности, и о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности:

- примечание 7 – Подоходный налог. Руководство сделало оценку полноты налоговых обязательств, которые могут быть проверены налоговыми органами и времени реализации временных разниц;
- примечание 8 – Основные средства. Оценка была сделана при определении справедливой стоимости земельных участков и сроков полезной службы активов;
- примечание 9 – Инвестиционная недвижимость. Оценка была сделана при определении справедливой стоимости активов и сроков полезной службы активов;
- примечание 10 – Авансы выданные на приобретение долгосрочных активов. Руководство сделало оценку в отношении сомнительных долгов;
- примечание 11 – Товарно-материальные запасы. Оценка сделана в отношении резерва по неликвидным товарно-материальным запасам;
- примечание 12 – Торговая и прочая дебиторская задолженность. Руководство сделало оценку в отношении сомнительных долгов;
- примечание 13 – Авансы выданные и прочие текущие активы. Руководство сделало оценку в отношении сомнительных долгов;
- примечание 17 – Оценочные обязательства. Руководство сделало оценку в отношении ставки дисконтирования, уровня инфляции и коэффициентов дожития при определении обязательств по возмещению вреда жизни и здоровью лиц;
- примечание 22 – Цели и политика управления финансовыми рисками. Анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;
- примечание 23 – Условные и потенциальные обязательства. Данное раскрытие требует от руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока денежных средств в будущем.

(з) Сравнительные данные

При изменении формата представления финансовой отчетности в течение года в сравнительные данные вносятся соответствующие изменения для приведения их в соответствие с новым форматом представления. В текущем году в отчете о доходах и расходах отдельно были выделены доход (убыток) от выбытия основных средств и убыток от курсовой разницы, ранее отраженные в составе прочих операционных доходов, и доходы от финансирования и расходы по финансированию показаны раздельно.

3. Доходы

тыс. тенге	2017	2016
Нефтесервисные услуги	5,146,766	2,219,259
Услуги аренды	545,395	500,401
Транспортные услуги	24,794	10,754
Прочие	84,162	59,725
	5,801,117	2,790,139

4. Себестоимость реализации

тыс. тенге	2017	2016
Заработная плата и связанные налоги	871,866	521,363
Аренда	666,145	192,299
Сырье и материалы	531,733	266,173
Расходы по обследованию	518,317	163,009
Услуги сторонних организации по оказанию нефтесервисных услуг	347,295	338,477
Износ и амортизация	259,250	186,679
Ремонт и техническое обслуживание	149,484	87,449
Резерв по отпускам	56,763	42,099
Прочее	73,175	80,509
	3,474,028	1,878,057

5. Общие и административные расходы

тыс. тенге	2017	2016
Заработная плата и связанные налоги	252,746	160,670
Убытки от обесценения	183,412	13,685
Доначисление оценочного резерва по возмещению ущерба	114,494	4,226
Юридические и профессиональные услуги	61,792	35,649
Командировочные расходы	32,347	27,040
Сырье и материалы	21,192	12,909
Резерв по отпускам	15,263	9,820
Банковские услуги	10,851	5,212
Износ и амортизация	10,489	8,496
Налоги, кроме подоходного налога	10,319	13,166
Аренда	7,303	7,416
Коммунальные услуги	4,554	1,392
Обучение и другие расходы на персонал	3,194	4,809
Представительские расходы	2,410	6,516
Ремонт и техническое обслуживание	1,943	6,657
Благотворительная и спонсорская помощь	—	7,546
Прочее	66,421	29,530
	798,730	354,739

6. Расходы по финансированию

тыс. тенге	2017	2016
Расходы по вознаграждению банковских займов	18,927	31,064
Амортизация дисконта по оценочным обязательствам	5,840	3,162
Амортизация дисконта по долгосрочной кредиторской задолженности	2,729	2,751
Процентные расходы по банковским гарантиям	–	570
	27,496	37,547

7. Подоходный налог

(а) Расходы по подоходному налогу

Основными составляющими расходов по подоходному налогу являются:

тыс. тенге	2017	2016
Текущий подоходный налог – текущий период	325,364	117,045
Текущий подоходный налог – предыдущие периоды	(21,336)	–
Возникновение и восстановление временных разниц	17,359	(2,588)
Расходы по подоходному налогу	321,387	114,457

Сверка подоходного налога, применимого к бухгалтерскому доходу до налогообложения по ставке, установленной налоговым законодательством, и расходов по подоходному налогу по эффективной ставке подоходного налога приводится ниже:

тыс. тенге	2017	2016
Доход до налогообложения	1,521,010	485,085
Ставка подоходного налога	20.0%	20.0%
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	304,202	97,017
Переначислено в предыдущие годы – текущий подоходный налог	(21,336)	–
Невычитаемые расходы	38,521	17,440
Расходы по подоходному налогу	321,387	114,457
Эффективная ставка подоходного налога	21.1%	23.6%

(б) Отложенные налоговые активы и обязательства

Суммы отложенных налоговых активов (обязательств), отраженных в финансовой отчетности:

тыс. тенге	2017	2016
Основные средства и нематериальные активы	(170,875)	(104,810)
Начисленные обязательства в отношении работников	12,103	7,329
Прочие налоги к уплате	1,939	939
Резерв по сомнительным долгам	51,524	32,377
Оценочные обязательства	30,669	9,199
Долгосрочная кредиторская задолженность	(2,277)	–
Займы	96	124
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(76,821)	(54,842)

Движение отложенного налогового обязательства в финансовой отчетности:

тыс. тенге	2017	2016
На 1 января	54,842	54,237
Отнесено на прочий совокупный доход	4,620	3,193
Отнесено на расходы (доходы)	17,359	(2,588)
На 31 декабря	76,821	54,842

8. Основные средства

тыс. тенге	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Неустанов- ленное оборудование	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2016	218,387	238,665	1,962,196	396,690	70,853	–	2,886,791
Поступление	–	6,726	79,466	139,754	20,214	6,248	252,408
Капитальный ремонт	–	–	10,275	–	–	–	10,275
Перевод из товарно-материальных запасов	–	–	13,207	–	1,315	–	14,522
Переоценка	15,969	–	–	–	–	–	15,969
Выбытие	–	(181)	(81,339)	(79,663)	(6,198)	–	(167,381)
На 31 декабря 2016	234,356	245,210	1,983,805	456,781	86,184	6,248	3,012,584
Поступление	3,789	93,363	422,934	346,661	47,458	5,720	919,925
Капитальный ремонт	–	–	–	–	–	2,058	2,058
Переоценка	23,099	–	–	–	–	–	23,099
Внутреннее перемещение	–	5,987	2,358	4,773	201	(13,319)	–
Выбытие	–	(5,218)	(15,248)	(44,324)	(4,840)	–	(69,630)
На 31 декабря 2017	261,244	339,342	2,393,849	763,891	129,003	707	3,888,036
Накопленный износ и обесценение							
На 1 января 2016	–	119,494	1,056,542	212,358	47,602	–	1,435,996
Начисленный износ	–	7,662	132,130	44,252	7,002	–	191,046
Выбытие	–	(181)	(31,860)	(57,055)	(5,300)	–	(94,396)
На 31 декабря 2016	–	126,975	1,156,812	199,555	49,304	–	1,532,646
Начисленный износ	–	9,744	174,182	60,560	20,090	–	264,576
Восстановление обесценения	–	–	(659)	–	(81)	–	(740)
Выбытие	–	(4,869)	(14,693)	(43,540)	(4,728)	–	(67,830)
На 31 декабря 2017	–	131,850	1,315,642	216,575	64,585	–	1,728,652
Балансовая стоимость							
На 31 декабря 2016	234,356	118,235	826,993	257,226	36,880	6,248	1,479,938
На 31 декабря 2017	261,244	207,492	1,078,207	547,316	64,418	707	2,159,384

Залоговое обеспечение

Основные средства балансовой стоимостью 585,606 тыс. тенге (2016: 267,328 тыс. тенге) служат залоговым обеспечением займов Компании (см. примечание 16). Компания не может продавать данные активы или закладывать их для обеспечения других займов.

Полностью амортизированные активы

Текущая стоимость полностью амортизированных активов, находящихся в использовании, составила 445,727 тыс. тенге (2016: 396,863 тыс. тенге).

Переоценка

Компания анализирует балансовую стоимость земли и инвестиционной недвижимости на каждую отчетную дату во избежание существенного отличия от их справедливой стоимости. Переоценка производится в случае существенных расхождений, но не реже чем каждые 3-5 лет.

Для оценки земли и инвестиционной недвижимости (примечание 9) Компанией была привлечена независимая оценочная компания ТОО «Центр оценки собственности «Expert» (государственная лицензия КРС МЮ РК № ЮЛ 00732-(7559-1926-ТОО) №0048890 от 14 апреля 2008 года). В процессе оценки использован подход, основанный на согласовании результатов сравнительного и затратного подходов, которые относятся ко второму уровню иерархии источников справедливой стоимости. Сравнительный подход к оценке предполагает моделирование справедливой стоимости оцениваемого объекта посредством анализа рыночных цен продаж аналогичных объектов.

8. Основные средства, продолжение

В результате переоценки Компания признала доход от переоценки основных средств в размере 23,099 тыс. тенге (2016: 15,969 тыс. тенге) за вычетом отложенного подоходного налога на сумму 4,620 тыс. тенге (2016: 3,193 тыс. тенге) в прочем совокупном доходе.

При отсутствии переоценки стоимости земли, ее балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2017 года составила бы 46,292 тыс. тенге (2016: 42,503 тыс. тенге).

9. Инвестиционная недвижимость

тыс. тенге

Первоначальная стоимость

На 1 января

Поступление

На 31 декабря

Накопленный износ

На 1 января

Начисленный износ

На 31 декабря

Балансовая стоимость

2017

2016

219,144	200,571
–	18,573
219,144	219,144
65,628	61,748
4,382	3,880
70,010	65,628
149,134	153,516

Инвестиционная недвижимость Компании включает предназначенную для аренды недвижимость, расположенную в городе Аксай, промышленная зона УБР2 и УБР3.

В течение 2017 года Компания получила выручку от операционной аренды в размере 410,771 тыс. тенге (2016: 314,833 тыс. тенге). Прямые операционные затраты, связанные с инвестиционной недвижимостью в 2017 году, составили 45,268 тыс. тенге (2016: 138,100 тыс. тенге).

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости на 31 декабря 2017 года составляла 648,344 тыс. тенге (2016: 626,027 тыс. тенге). Информация о методах и допущениях, использованных при оценке справедливой стоимости отражена в примечании 8.

10. Авансы выданные на приобретение долгосрочных активов

тыс. тенге

Авансы выданные на приобретение долгосрочных активов

Резерв по сомнительным долгам

2017

2016

19,981	41,240
(7,995)	(3,624)
11,986	37,616

Изменение резерва по сомнительным долгам представлено следующим образом:

тыс. тенге

На 1 января

Начисление

На 31 декабря

2017

2016

3,624	–
4,371	3,624
7,995	3,624

11. Товарно-материальные запасы

тыс. тенге

Товары

Сырье и материалы

Запасные части

Резерв по неликвидным товарно-материальным запасам

2017

2016

331,137	33,490
285,669	227,977
139,660	120,364
756,466	381,831
(112,731)	(32,650)
643,735	349,181

11. Товарно-материальные запасы, продолжение

Движение резерва по неликвидным товарно-материальным запасам представлено следующим образом:

тыс. тенге	2017	2016
На 1 января	32,650	56,015
Начисление	80,081	—
Списание	—	(23,365)
На 31 декабря	112,731	32,650

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге	2017	2016
Торговая дебиторская задолженность	1,470,719	735,605
Финансовая гарантия под выполнение контрактов	272,635	112,495
Задолженность связанных сторон	26,190	3,674
Ссуды работникам	7,050	11,939
Дополнительные взносы в кредитное товарищество	—	7,000
	1,776,594	870,713
Резерв по сомнительным долгам	(257,621)	(161,874)
	1,518,973	708,839

В соответствии с условиями заключенных контрактов с заказчиками Компании, заказчики имеют право на удержание сумм за выполненные работы в размере от 5% до 10% от выставленных счетов (без налога на добавленную стоимость) с условием возврата в течение 12 месяцев. Как указано в примечании 26, весь накопившийся остаток финансовой гарантии был возвращен в феврале 2018 года.

Срок предоставления ссуд работникам не превышает 12 месяцев с удержанием из заработной платы.

В 2016 году Компания внесла дополнительные взносы в кредитное товарищество в размере 107,000 тыс. тенге. Из них в течение 2016 года было возвращено 100,000 тыс. тенге и в 2017 году – 7,000 тыс. тенге.

Изменение резерва по сомнительным долгам представлено следующим образом:

тыс. тенге	2017	2016
На 1 января	161,874	161,884
Начисление (восстановление)	95,747	(10)
На 31 декабря	257,621	161,874

13. Авансы выданные и прочие текущие активы

тыс. тенге	2017	2016
Краткосрочные авансы поставщикам	78,468	24,512
Задолженность работников	6,306	3,046
Страховые полисы	5,863	2,706
Подписки на программы	1,397	131
Прочее	205	720
	92,239	31,115
Резерв по сомнительным долгам	(14,024)	(10,071)
	78,215	21,044

Изменение резерва по сомнительным долгам представлено следующим образом:

тыс. тенге	2017	2016
На 1 января	10,071	—
Начисление	3,953	10,071
На 31 декабря	14,024	10,071

14. Денежные средства

тыс. тенге	2017	2016
Деньги на текущих банковских счетах	180,503	129,834
Денежные средства в кассе	1,525	919
Денежные средства на депозитных счетах	187	187
	182,215	130,940

В 2017 и 2016 годах Компания размещала свободные денежные средства на депозитном счете до востребования со ставкой вознаграждения 3% годовых, в итоге за 2017 год было начислено 5 тыс. тенге (2016: 1,562 тыс. тенге). В течение 2017 года были выплачены вознаграждения на сумму 4 тыс. тенге (2016: 1,328 тыс. тенге), за вычетом удержанного подоходного налога в размере 1 тыс. тенге (2016: 234 тыс. тенге).

15. Капитал

(а) Акционерный капитал

тыс. тенге	2017	2016
Объявленный капитал:		
Простые акции	970,812	970,812
Привилегированные акции	17,045	17,045
Неоплаченный капитал:		
Простые акции	(31,480)	(31,480)
	956,377	956,377

Номинальная стоимость акций Компании составляет 1 тыс. тенге. Акции Компании размещены на Казахстанской фондовой бирже (далее – «KASE») по второй категории.

(б) Резерв по переоценке основных средств

Резерв по переоценке основных средств включает стоимость переоценки земли за вычетом подоходного налога. Под выбытием резерва по переоценке подразумевается стоимость переоценки по выбывшим основным средствам.

(в) Дивиденды

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, распределяемые резервы Компании не могут превышать нераспределенного дохода Компании в соответствии с ее финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с МСФО, либо дохода за период, в случае переносимых убытков. Распределение не может быть произведено, если это приведет к дефициту капитала или несостоятельности Компании.

Гарантированный размер дивидендов по привилегированным акциям определен Проспектом выпуска акций в размере 5% от номинальной стоимости.

Решением единственного акционера от 29 августа 2017 года начислены дивиденды в сумме 209 тенге (2016: 92 тенге) на одну простую и одну привилегированную акцию. В результате были объявлены дивиденды на сумму 199,883 тыс. тенге (2016: 88,274 тыс. тенге) и выплачены на сумму 198,860 тыс. тенге (2016: 248 тыс. тенге – выплачены, 86,700 тыс. тенге – удержаны в счет погашения предоставленных займов материнской компаний). Оставшаяся разница в размере 1,023 тыс. тенге (2016: 1,326 тыс. тенге) отражена в составе кредиторской задолженности по дивидендам.

(г) Базовый и разводненный доход на акцию

Базовый доход на акцию определяется путем деления чистого дохода за год, предназначенного для держателей простых акций, на средневзвешенное количество простых акций, находившихся в обращении в течение периода. У Компании нет разводняющих акций.

15. Капитал, продолжение

Расчет базового и разводненного дохода на акцию был произведен следующим образом:

тыс. тенге (если не указано иное)	2017	2016
Чистый доход за год	1,199,623	370,628
Гарантированная сумма дивидендов по привилегированным акциям	(852)	(852)
Доход, причитающийся держателям простых акций	1,198,771	369,776
Средневзвешенное количество простых акций в обращении, штук	939,332	939,332
Базовый и разводненный доход на акцию, тенге	1,276.20	393.66

(д) Балансовая стоимость простых акции

По состоянию на 31 декабря балансовая стоимость простых акции была представлена следующим образом:

тыс. тенге (если не указано иное)	2017	2016
Активы	4,807,829	2,885,124
Нематериальные активы	(8,340)	(1,852)
Обязательства	(1,814,359)	(909,873)
Привилегированные акции	(17,045)	(17,045)
Чистые активы	2,968,085	1,956,354
Количество простых акции, штук	939,332	939,332
Балансовая стоимость простой акций, тенге	3,159.78	2,082.71

(е) Балансовая стоимость привилегированных акции

По состоянию на 31 декабря балансовая стоимость привилегированной акции была представлена следующим образом:

тыс. тенге (если не указано иное)	2017	2016
Капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций	17,045	17,045
Количество привилегированных акции, штук	17,045	17,045
Балансовая стоимость привилегированной акций, тенге	1,000.00	1,000.00

В составе капитала, принадлежащего держателям привилегированных акций, не учтена сумма задолженности по дивидендам в связи с отсутствием у Компании актуальных сведений и реквизитов их держателей.

Балансовая стоимость простых и привилегированных акции рассчитана в соответствии с Листинговыми правилами KASE.

16. Займы

тыс. тенге	Средневзвешенная ставка вознаграждения	Срок погашения	Текущие	Долгосрочные
2017				
АО «Народный сберегательный банк Казахстана»	14%	2021	26,636	79,691
			26,636	79,691
2016				
АО «Народный сберегательный банк Казахстана»	14%	2021	45,854	105,845
			45,854	105,845

16. Займы, продолжение

Займы АО «Народный сберегательный банк Казахстана»

Компанией заключено соглашение об открытии кредитной линии от 15 декабря 2014 года. В рамках данного соглашения Компания заключила ряд акцессорных договоров. Процентная ставка по данной кредитной линии составляет 14% годовых. Сумма основного долга подлежит погашению на ежеквартальной основе, начисленное вознаграждение – на ежемесячной основе. Обеспечением по данному соглашению являются основные средства Компании (см. примечание 8).

В 2015 году Компания заключила договора субсидирования с АО «Фонд развития предпринимательства Даму» на основании программы «Дорожная карта бизнеса 2020», утвержденной постановлением Правительства Республики Казахстан №301 от 13 апреля 2010 года на период действия договоров займа с АО «Народный сберегательный банк Казахстана». Займы являлись целевыми и предоставлялись заемщику исключительно для приобретения оборудования и специальной техники.

Субсидированию подлежит часть вознаграждения по кредитам в размере 7% годовых, при этом обязательства по вознаграждению в размере 7% годовых оплачивает Компания, оставшуюся часть обязательств по вознаграждению в размере 7% годовых оплачивает АО «Фонд развития предпринимательства Даму». В результате в 2017 году было субсидировано 9,287 тыс. тенге (2016: 10,883 тыс. тенге).

Движение займов от АО «Народный сберегательный банк Казахстана» представлено в следующем виде:

тыс. тенге	2017	2016
На 1 января	151,699	344,606
Погашение основного долга	(45,237)	(192,345)
Расходы по вознаграждениям	18,497	31,064
Проценты уплаченные	(9,345)	(20,743)
Проценты субсидированные	(9,287)	(10,883)
На 31 декабря	106,327	151,699

Заем от кредитного товарищества LCI

В течение 2017 года Компанией был получен краткосрочный беззалоговый нецелевой заем от кредитного товарищества LCI под 6% годовых сроком на три месяца. Заем был полностью погашен в 2017 году.

Ниже представлено движение займа от кредитного товарищества LCI:

тыс. тенге	2017
На 1 января	–
Заем полученный	45,000
Погашение основного долга	(45,000)
Расходы по вознаграждениям	430
Проценты уплаченные	(430)
На 31 декабря	–

17. Оценочные обязательства

тыс. тенге	2017	2016
На 1 января	45,996	45,848
Изменение в оценках	114,494	4,226
Амортизация дисконта	5,840	3,162
Выплаты по возмещению ущерба	(11,746)	(7,240)
На 31 декабря	154,584	45,996
Долгосрочная часть	140,579	32,599
Текущая часть	14,005	13,397
	154,584	45,996

17. Оценочные обязательства, продолжение

Оценочные обязательства представляют собой справедливую стоимость обязательств по возмещению вреда жизни и здоровью лиц в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Увеличение оценочных обязательств в 2017 году связано с изменением бухгалтерских оценок в отношении применяемой политики по расчету таких оценочных обязательств. Текущие оценки основаны на коэффициентах дожития. По мнению руководства Компании, данный подход справедливо отражает оценочные обязательства Компании. Результат изменения оценок учтен в примечании 5 по строке «Расходы по возмещению ущерба».

При определении сумм обязательств руководством Компании в основу оценки приняты следующие критерии и допущения:

- количество работников, имеющих право в настоящее время на выплаты по возмещению вреда жизни и здоровью;
- коэффициенты дожития, определенные на основании данных о смертности в Казахстане за 2014 год, опубликованные правительством Казахстана, скорректированные на основании прогноза продолжительности жизни в Казахстане, проведенном ООН в 2017 году;
- средние годовые выплаты;
- ставка дисконта на дату возникновения обязательства;
- ожидаемый долгосрочный уровень инфляции.

Недисконтированная сумма оценки на 31 декабря 2017 года составила 266,760 тыс. тенге (2016: 106,105 тыс. тенге).

18. Долгосрочная кредиторская задолженность

тыс. тенге	2017	2016
Номинальная стоимость земельных участков	46,128	51,253
Ежегодный платеж	(5,125)	(5,125)
Дисконт	(16,863)	(16,863)
Амортизация дисконта	5,480	2,751
	29,620	32,016
в том числе:		
Долгосрочная часть	24,495	26,891
Текущая часть	5,125	5,125
	29,620	32,016

В 2015 году Компанией заключены договора купли-продажи земельных участков с ГУ «Отдел земельных отношений Бурлинского района Западно-Казахстанской области» с номинальной стоимостью 53,950 тыс. тенге. Условиями договоров предусмотрена оплата 5% стоимости земельных участков и дальнейшее погашение равными долями до 2025 года.

19. Торговая кредиторская задолженность

тыс. тенге	2017	2016
Задолженность поставщикам	756,294	439,663
Задолженность связанным сторонам	49,525	5,225
Текущая часть кредиторской задолженности за приобретенные земельные участки (примечание 18)	5,125	5,125
	810,944	450,013

20. Прочие налоги к уплате

тыс. тенге	2017	2016
Налог на добавленную стоимость	79,075	39,437
Обязательства по пенсионным отчислениям	18,268	8,359
Индивидуальный подоходный налог	9,524	6,646
Социальный налог	7,975	4,623
Обязательство по социальному страхованию	4,528	2,423
Прочее	2,320	212
	121,690	61,700

21. Прочие текущие обязательства

тыс. тенге	2017	2016
Обязательства по выплатам работникам	70,497	40,423
Резерв по отпускам	60,516	36,645
Финансовые инструменты в составе прочих текущих активов	131,013	77,068
Авансы полученные	335,700	—
Прочее	43,930	4,440
	510,643	81,508

22. Цели и политика управления финансовыми рисками

(a) Обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

Руководство Компании несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками и надзор за функционированием этой системы.

Политика Компании по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Компания, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Компании. Компания устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Руководство Компании осуществляет надзор за соблюдением политик и процедур Компании по управлению рисками, и анализирует адекватность системы управления рисками применительно к рискам, которым подвергается Компания.

22. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

(б) Категории и справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

Категории финансовых активов и обязательств

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Компании по категориям:

тыс. тенге	2017	2016
Займы и дебиторская задолженность		
Долгосрочные финансовые инвестиции	1,000	1,000
Денежные средства, ограниченные в использовании	480	480
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,518,973	708,839
Денежные средства	182,215	130,940
	1,702,668	841,259
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизируемой стоимости		
Займы	106,327	151,699
Долгосрочная кредиторская задолженность	24,495	26,891
Задолженность по дивидендам	8,855	7,832
Торговая кредиторская задолженность	810,944	450,013
Прочие текущие обязательства	131,013	77,068
	1,081,634	713,503

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

(в) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющимися у Компании торговой и прочей дебиторской задолженностью и денежными средствами.

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную подверженность кредитному риску. Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря составила:

тыс. тенге	Балансовая стоимость	Максимальный размер кредитного риска
2017		
Долгосрочные финансовые инвестиции	1,000	1,000
Денежные средства, ограниченные в использовании	480	480
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,518,973	1,518,973
Денежные средства, за исключением денежных средств в кассе	180,690	180,690
	1,701,143	1,701,143
2016		
Долгосрочные финансовые инвестиции	1,000	1,000
Денежные средства, ограниченные в использовании	480	480
Торговая и прочая дебиторская задолженность	708,839	870,713
Денежные средства, за исключением денежных средств в кассе	130,021	130,027
	840,340	1,002,220

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Компании кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Данная торговая дебиторская задолженность относится к покупателям, которые работают на условиях оплаты в рассрочку. Компания постоянно отслеживает дебиторскую задолженность для минимизации сомнительной задолженности.

22. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

По состоянию на 31 декабря 2017 года концентрация кредитного риска в части торговой и прочей дебиторской задолженности на 84% относится к одному из крупных клиентов (2016: 77%), а доходы составляют 83% (2016: 72%). Зависимость от данного клиента существенна, и возможные негативные последствия в случае его потери могут быть значительными.

Ссуды работникам представлены задолженностью сотрудников Компании. При принятии решения о выдаче подобных займов, Компания проводит анализ для того, чтобы убедиться в том, что общий кредитный риск по данным займам не превышает распределяемые резервы Компании.

Денежные средства

Кредитный риск, относящийся к денежным средствам, отслеживается и контролируется руководством Компании в соответствии с политикой Компании. Свободные денежные средства размещаются в установленных пределах в наиболее надежных казахстанских банках с кредитным рейтингом не ниже «ВВ». Данная политика направлена на снижение концентрации кредитного риска и минимизацию возможных финансовых потерь при неисполнении банками своих договорных обязательств.

Убытки от обесценения

Компания создает оценочный резерв на обесценение дебиторской задолженности, который представляет собой расчетную оценку величины уже понесенных убытков. Торговая задолженность по срокам возникновения на 31 декабря:

тыс. тенге	2017		2016	
	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв
Непросроченная	1,614,630	95,657	708,839	—
Более чем 270 дней	161,964	161,964	161,874	161,874
	1,776,594	257,621	870,713	161,874

(г) Риск ликвидности

Компания управляет риском ликвидности отслеживая прогнозные потоки денежных средств и поддерживает баланс между дальнейшим финансированием и гибкостью посредством использования банковских займов и покупке активов в рассрочку.

Сроки погашения финансовых обязательств

В нижеследующей таблице приведен анализ финансовых обязательств Компании, погашаемых на валовой основе, по соответствующим группам со сроками погашения, основанными на периодах между отчетной датой и контрактными датами погашения:

тыс. тенге	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
2017					
Займы	2,118	36,353	83,883	—	122,354
Долгосрочная кредиторская задолженность	—	—	19,239	16,639	35,878
Торговая кредиторская задолженность	606,771	204,173	—	—	810,944
Задолженность по дивидендам	8,855	—	—	—	8,855
Прочие текущие обязательства	60,516	70,497	—	—	131,013
	617,744	240,526	103,122	16,639	978,031
2016					
Займы	2,969	51,682	121,873	—	176,524
Долгосрочная кредиторская задолженность	—	—	19,239	21,764	41,003
Торговая кредиторская задолженность	222,459	227,554	—	—	450,013
Задолженность по дивидендам	7,832	—	—	—	7,832
Прочие текущие обязательства	68,083	62,930	—	—	131,013
	301,343	342,166	141,112	21,764	806,385

22. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

Займы включают ожидаемые будущие процентные платежи, рассчитанные на основе процентных ставок, действующих на отчетную дату. Долгосрочная кредиторская задолженность представлена на недисконтированной валовой основе.

(д) Ценовой риск

В соответствии с МСФО 7 по состоянию на 31 декабря 2017 года влияние цен на товары (услуги) определялось на основе баланса финансовых активов и обязательств. Данная чувствительность не оказывает влияния на показатели отчета о доходах и расходах, которая ожидалась бы в результате изменения цен на товары (услуги) в течение какого-либо периода времени. Кроме того, данный анализ предполагает, что все прочие переменные остаются неизменными. Повышение (снижение) цен на товары (услуги) на 10% после окончания года не повлияло бы на доход после налогообложения (2016: ноль).

(е) Риск процентной ставки

У Компании нет финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой и она не подвержена риску процентной ставки.

(ж) Валютный риск

Компания подвержена валютному риску при осуществлении операций, выраженных в валюте, отличной от ее функциональной валюты.

Подверженность Компании валютному риску, исходя из условных (номинальных) величин, была следующей:

тыс. тенге

2017

Долгосрочные финансовые инвестиции
Денежные средства, ограниченные в использовании
Торговая и прочая дебиторская задолженность
Денежные средства
Займы
Долгосрочная кредиторская задолженность
Торговая кредиторская задолженность
Задолженность по дивидендам
Прочие текущие обязательства

Тенге Доллар США Итого

1,000	—	1,000
480	—	480
347,171	1,171,802	1,518,973
14,637	167,578	182,215
(106,327)	—	(106,327)
(24,495)	—	(24,495)
(606,771)	(204,173)	(810,944)
(8,855)	—	(8,855)
(131,013)	—	(131,013)
(384,160)	1,135,207	751,047

2016

Долгосрочные финансовые инвестиции
Денежные средства, ограниченные в использовании
Торговая и прочая дебиторская задолженность
Денежные средства
Займы
Долгосрочная кредиторская задолженность
Торговая кредиторская задолженность
Задолженность по дивидендам
Прочие текущие обязательства

1,000	—	1,000
480	—	480
400,418	470,295	870,713
52,687	78,253	130,940
(151,699)	—	(151,699)
(26,891)	—	(26,891)
(404,523)	(45,490)	(450,013)
(7,832)	—	(7,832)
(77,068)	—	(77,068)
(137,360)	503,058	365,698

Финансовые инструменты, представленные в тенге, не подвержены валютному риску, и включены для сверки итоговых сумм.

Анализ чувствительности

Ослабление (укрепление) курса тенге на 10% по отношению к доллару США по состоянию на 31 декабря привело бы к увеличению (уменьшению) дохода после налогообложения 90,817 тыс. тенге (2016: 40,245 тыс. тенге). Этот анализ предполагает, что все остальные переменные остаются неизменными.

22. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

(3) Управление капиталом

Основными целями Компании в отношении управления капиталом являются обеспечение безопасности и поддержание хозяйственной деятельности Компании на непрерывной основе путем поддержания оптимальной структуры капитала и оборачиваемости товаров для максимизации доходов собственников и других заинтересованных сторон посредством снижения стоимости капитала Компании. Общая политика Компании остается неизменной с 2016 года.

23. Условные и потенциальные обязательства

(а) Условные обязательства по налогообложению в Казахстане

Неопределенности интерпретации налогового законодательства

Компания подвержена влиянию неопределенностей в отношении ее налоговых обязательств. Налоговое законодательство и налоговая практика Казахстана находятся в состоянии непрерывного совершенствования и, следовательно, подвержены изменениям и различным интерпретациям, которые могут быть применены ретроспективно.

Интерпретации законодательства руководством в сфере его применения к сделкам и деятельности Компании могут не совпадать с интерпретацией налоговых органов. В результате, сделки и операции могут оспариваться соответствующими налоговыми органами, что в свою очередь может привести к взысканию с Компании дополнительных налогов, пени и штрафов, которые могут оказать существенный негативный эффект на финансовое положение Компании и результаты ее деятельности.

Период дополнительного налогообложения

Налоговые органы в Казахстане имеют право доначислять налоги в течение пяти лет по истечении соответствующего налогового периода. В определенных налоговым законодательством случаях данный срок может быть продлен на три года.

Возможные дополнительные налоговые обязательства

Руководство считает, что Компания выполняет требования налогового законодательства, действующего в Казахстане, а также налоговые условия заключенных договоров, которые влияют на ее деятельность и, следовательно, никакие дополнительные налоговые обязательства возникнуть не могут. Тем не менее, по причинам, изложенным выше, сохраняется риск того, что соответствующие налоговые органы могут иначе толковать договорные положения и требования налогового законодательства.

В результате этого, могут возникнуть дополнительные налоговые обязательства. Однако, вследствие ряда вышеуказанных неопределенностей при расчете каких-либо потенциальных дополнительных налоговых обязательств, описанных выше, руководству нецелесообразно оценивать финансовый эффект налоговых обязательств, если таковые будут иметь место, а также пени и штрафы, за уплату которых Компания может нести ответственность.

Введение нового Налогового кодекса

25 декабря 2017 года правительство Республики Казахстан приняло новый Налоговый кодекс, который вступает в силу с 1 января 2018 года. Целью нового Налогового кодекса является оптимизация фискальной политики государства в соответствии со структурными реформами, предложенными президентом Республики Казахстан в ноябре 2015 года.

Компания проанализировала новый Налоговый кодекс и не ожидает, что он окажет существенное влияние на операции Компании, но может внести дополнительную административную нагрузку.

(б) Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления, и многие формы страхования, распространенные в других странах, пока, как правило, не доступны в Казахстане. Имеющееся страховое покрытие не обеспечивает полную компенсацию в случае наступления значительных убытков.

23. Условные и потенциальные обязательства, продолжение

(в) Судебные иски

В порядке обычной деятельности, в отношении Компании могут возбуждаться судебные иски. Руководство считает, что окончательная ответственность, если таковая имеется, возникающая в результате таких исков или претензий, не будет приводить к неблагоприятным материальным последствиям, влияющим на финансовое положение и результаты Компании. По состоянию на 31 декабря 2017 года Компания не вовлекалась ни в какие значительные судебные разбирательства.

(г) Вопросы охраны окружающей среды

Законодательство по охране окружающей среды в Республике Казахстан находится в стадии становления, и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно обеспечения его соблюдения постоянно меняется. Компания проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с воздействием на окружающую среду. По мере выявления обязательства немедленно отражаются в учёте.

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате внесения изменений в действующие нормативные акты, по результатам гражданского иска или в рамках законодательства, не поддаются оценке, но могут быть существенными. Тем не менее, согласно текущей интерпретации действующего законодательства руководство считает, что Компания не имеет никаких существенных обязательств в дополнение к суммам, которые уже начислены и отражены в данной финансовой отчётности, которые имели бы существенное негативное влияние на результаты операционной деятельности или финансовое положение Компании.

24. Операции со связанными сторонами

(а) Вознаграждение руководства

Вознаграждения, полученные ключевыми руководителями, включены расходы по зарплате в составе общих и административных расходов (см. примечание 5) и составили 69,195 тыс. тенге (2016: 53,655 тыс. тенге).

(б) Операции и сальдо со связанными сторонами

тыс. тенге	Материнская компания	Компании под общим контролем
2017		
Поступление по займам полученным	—	45,000
Выбытие по займам полученным	—	45,000
Проценты уплаченные	—	430
Возврат дополнительных взносов кредитным товариществом	—	7,000
Продажи связанным сторонам	2,481	45,300
Приобретения у связанных сторон	56,015	51,057
Задолженность связанных сторон	26,190	—
Задолженность связанным сторонам	—	49,525
2016		
Займы, предоставленные материнской компании	125,739	—
Возврат предоставленных займов материнской компанией	125,739	—
Дополнительные взносы кредитному товариществу	—	107,000
Возврат дополнительных взносов кредитным товариществом	—	100,000
Дополнительные взносы в кредитное товарищество	—	7,000
Продажи связанным сторонам	1,312	17,266
Приобретения у связанных сторон	710	119,265
Задолженность связанных сторон	—	3,674
Задолженность связанным сторонам	5,225	17,920

Как указано в примечании 15(в), в 2016 году возврат предоставленных займов материнской компанией в размере 86,700 тыс. тенге было осуществлено за счет начисленных дивидендов и является неденежной операцией. Также сумма в размере 11,439 тыс. тенге было погашено взаимозачетом кредиторской задолженности по дивидендам. В результате чистый денежный возврат предоставленных займов материнской компанией составил 27,600 тыс. тенге.

24. Операции со связанными сторонами, продолжение

(в) Условия операций со связанными сторонами

Ценообразование операций со связанными сторонами определяется на регулярной основе в зависимости от характера операции.

25. Основные положения финансовой учетной политики

При подготовке финансовой отчетности Компания последовательно применяла нижеследующие основные принципы учетной политики.

(а) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Компании по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости, а оцениваемые по исторической стоимости – на дату операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете по курсу на дату совершения операции, а также при пересчете монетарных активов и обязательств по курсу на дату отчетного периода, отражаются в отчете о доходах и расходах.

Следующие курсы валют использовались при подготовке финансовой отчетности:

	2017		2016	
	Конец года	Среднее	Конец года	Среднее
Доллар США	332.33	326.00	333.29	342.16

(б) Основные средства

Признание и учет

Объекты основных средств отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения, за исключением земли, которая после первоначального признания учитываются по переоцененной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, признанных после даты переоценки.

Стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. Стоимость активов, изготовленных или построенных хозяйственным способом, включают стоимость материалов и прямой рабочей силы, любые другие затраты, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние для их предполагаемого использования, а также расходы по демонтажу и удалению предметов и восстановлению участка, на котором они находятся, и капитализированные затраты по займам. Приобретенное программное обеспечение, являющееся неотъемлемой частью функциональности соответствующего оборудования, капитализируется в стоимость этого оборудования.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Любая сумма дохода или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения выручки от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-основе по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе чистого дохода или убытка.

Переоценка

Земля учитывается по переоцененной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, признанных после даты переоценки. Переоценка выполняется на регулярной основе, чтобы избежать существенных расхождений между справедливой стоимостью переоцененного актива и его балансовой стоимостью.

Прирост стоимости от переоценки отражается в прочем совокупном доходе, за исключением сумм восстановления предыдущего уменьшения стоимости данного актива, ранее отраженного в доходах и расходах. В этом случае сумма увеличения стоимости актива относится на доходы периода. Уменьшение стоимости от переоценки отражается в доходах и расходах, за исключением непосредственного зачета такого уменьшения против предыдущего прироста стоимости по тому же активу, отраженного в резерве по переоценке основных средств.

25. Основные положения финансовой учетной политики, продолжение

Перенос сумм из резерва по переоценке основных средств на нераспределенный доход проводится на разницу между переоцененной балансовой стоимостью и первоначальной балансовой стоимостью актива. На дату переоценки накопленный износ вычитается из валовой балансовой стоимости актива. При выбытии сумма переоценки, относящаяся к выбываемому активу, переносится из резерва по переоценке основных средств в состав нераспределенного дохода.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Расходы на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в доходах и расходах в момент их возникновения.

Износ

Износ начисляется по прямолинейному методу на протяжении ожидаемого срока полезной службы актива до его остаточной стоимости. Ожидаемые сроки полезной службы основных средств:

- здания и сооружения 8-100 лет;
- машины и оборудование 3-30 лет;
- транспортные средства 5-10 лет;
- прочее 4-5 лет.

Ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

(в) Нематериальные активы

Нематериальные активы представляют собой в основном приобретенное Компанией программное обеспечение с ограниченным сроком службы, и учитываются по стоимости (которая включает стоимость приобретения плюс любые затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению) за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Амортизация

Срок полезной службы нематериальных активов составляет 5 лет. Амортизация начисляется прямолинейным методом в течение всего срока полезной службы.

(г) Инвестиционная недвижимость

К инвестиционной недвижимости Компании относится имущество Компании, которое предназначено для получения арендного дохода, или приобретено с целью прироста стоимости имущества с течением времени, или для той и другой цели, и при этом не используется самой Компанией. В состав инвестиционной недвижимости входят здания и сооружения, сдаваемые в операционную аренду.

Первоначальная стоимость приобретенной инвестиционной недвижимости включает цену приобретения, а также любые затраты, непосредственно относящиеся к ее приобретению (такие как оплата профессиональных юридических услуг, налоги на передачу недвижимости и иные затраты по сделке).

Инвестиционная недвижимость отражается в отчетности по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. В случае наличия признаков, указывающих на возможное обесценение инвестиционной недвижимости, Компания оценивает размер возмещаемой суммы по наибольшей из двух величин: стоимости, которая может быть получена в результате ее использования, либо справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Величина балансовой стоимости инвестиционной недвижимости снижается до возмещаемой суммы посредством списания на прибыль или убыток за год. Убыток от снижения стоимости актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если впоследствии произошло изменение оценок, использованных для определения его возмещаемой суммы.

Последующие затраты капитализируются в составе балансовой стоимости актива только тогда, когда существует высокая вероятность того, что Компания получит связанные с этими затратами будущие экономические выгоды, и что их стоимость может быть надежно оценена. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание учитываются как расходы по мере их возникновения. В момент начала использования самим собственником активов, прежде относившихся к инвестиционной недвижимости, они переводятся в категорию основных средств.

25. Основные положения финансовой учетной политики, продолжение

Амортизация инвестиционной недвижимости рассчитывается по методу равномерного списания ее первоначальной стоимости до ее ликвидационной стоимости в течение срока полезного использования, оцениваемого руководством от 20 до 50 лет.

Прекращение признания инвестиционной недвижимости в отчете о финансовом положении осуществляется тогда, когда либо выбыла, либо не ожидается получение экономических выгод в будущем. Любые доходы и убытки от выбытия инвестиционной недвижимости признаются в составе прибыли или убытка в том году, когда произошло прекращение признания.

Переводы в инвестиционную недвижимость и из инвестиционной недвижимости осуществляются только тогда, когда имеется изменение в использовании. При переводе из инвестиционной недвижимости в объект недвижимости, занимаемой собственником, не происходит изменение балансовой стоимости, так как Компания использует модель учета по себестоимости для обеих категорий, как для инвестиционной недвижимости, так и для недвижимости, занимаемой владельцем.

Полученный арендный доход учитывается в прибыли или убытке за год в составе доходов.

(д) Обесценение

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

В случае, когда балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные поступления, превышает его возмещаемую стоимость, создается резерв для отражения актива по меньшей стоимости. Восстановление убытков (убытки) от обесценения признаются в доходах и расходах.

Расчет возмещаемой суммы

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая величина из ценности его использования и справедливой стоимости актива за вычетом расходов на его реализацию. При оценке ценности использования актива, ожидаемые будущие денежные потоки, дисконтируются до их текущей стоимости с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для данного актива. Возмещаемая стоимость активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления, определяется в составе возмещаемой стоимости подразделения, генерирующего денежные поступления, к которому относятся данные активы.

Восстановление убытков от обесценения

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

(е) Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется на основе средневзвешенного метода и включает затраты на приобретение товарно-материальных запасов, их производство или переработку, а также затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи товарно-материальных запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

(ж) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность отражается по сумме выставленного счета за вычетом обесценения и обычно не включает в себя проценты. Убытки от обесценения дебиторской задолженности признаются на счете оценочного резерва, если только Компания не считает, что возмещение этой суммы невозможно. В этом случае балансовая стоимость актива уменьшается напрямую.

25. Основные положения финансовой учетной политики, продолжение

(з) Денежные средства и денежные средства, ограниченные в использовании

Денежные средства включают наличность в кассе, денежные средства на счетах в банках и эквиваленты денежных средств. Эквиваленты денежных средств – это краткосрочные, высоколиквидные инструменты, свободно-конвертируемые в определённую сумму денежных средств, со сроками первоначального погашения не более трёх месяцев, и подверженные несущественному риску изменения стоимости. В целях отчёта о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства и краткосрочные депозиты, как было указано выше.

(и) Акционерный капитал

Активы, внесённые в акционерный капитал, признаются по справедливой стоимости на момент взноса.

(к) Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на конец отчётного периода только в том случае, если они были объявлены и утверждены до конца отчётного периода включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчётности, если они были рекомендованы до конца отчётного периода, а также рекомендованы или объявлены после конца отчётного периода, но до даты утверждения финансовой отчётности к выпуску.

(л) Займы

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом расходов по сделке, непосредственно связанных с их получением. После первоначального признания займы оцениваются по амортизируемой стоимости по методу эффективной процентной ставки.

(м) Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются в случае, если у Компании есть законное или конструктивное обязательство в результате прошлого события и существует вероятность того, что потребуется отток экономических ресурсов для погашения данного обязательства, а также может быть сделана его разумная стоимостная оценка. Если влияние временной стоимости денег является существенным, оценочные обязательства рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по ставке до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и, где уместно, риски, присущие данному обязательству. В случае, если используется дисконтирование, увеличение суммы оценочных обязательств по истечении времени признается как расходы по финансированию.

(н) Пенсионные обязательства

У Компании нет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Республики Казахстан, которая требует от работодателя и работника производить текущие отчисления, рассчитываемые по установленной процентной ставке от заработной платы.

(о) Доходы

Доходы признаются в той мере, в которой существует значительная вероятность того, что Компания получит приток экономических выгод, и что сумма дохода может быть оценена с достаточной достоверностью. Доход, связанный с реализацией товаров, признается в доходах и расходах с момента передачи всех существенных рисков и выгод от владения товаром к покупателю, обычно после перехода к покупателю права собственности на товар.

Доходы от продаж признаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

(п) Аренда

Договоры аренды, по условиям которых Компания принимает на себя, по существу, все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к активам подобного класса. Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в отчёте о финансовом положении Компании.

25. Основные положения финансовой учетной политики, продолжение

Компания в качестве арендатора

Платежи по операционной аренде признаются как расход в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе равномерно на протяжении всего срока аренды.

Компания в качестве арендодателя

Договора аренды, по которым у Компании остаются практически все риски и выгоды от владения активом, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые расходы, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды.

(р) Субсидии

Компания признает субсидии, которые подлежат получению в качестве компенсации за уже понесенные расходы или убытки, или в целях оказания предприятию немедленной финансовой поддержки без каких-либо будущих соответствующих затрат, как доход того периода, в котором они подлежат получению.

(с) Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, ввод в эксплуатацию или реализация которого наступает через значительный период времени, капитализируются путем включения в стоимость данного актива. Все прочие затраты по займам признаются в доходах и расходах.

(т) Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу включает в себя текущий и отложенный подоходный налог. Расходы по подоходному налогу отражаются в доходах и расходах за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым в капитале, в таком случае он также признается в капитале.

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемого дохода за год, а также все корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы.

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

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые, как ожидается, будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налогообложения (и налогового законодательства), вступивших или фактически вступивших в силу на дату бухгалтерского баланса.

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

Отложенные налоговые активы и обязательства берутся в зачет, если существует юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов в счет текущих налоговых обязательств и, если отложенные налоги относятся к одному и тому же объекту налогообложения и к одному и тому же налоговому органу.

(у) Финансовые инструменты

Признание

Финансовые активы и обязательства признаются Компанией в отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда она становится стороной по контракту на данный инструмент.

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением итога в отчете о финансовом положении осуществляется при наличии юридически закрепленного права производить взаимозачет признанных сумм и намерения работать по методу чистого дохода/расхода или реализовать актив одновременно с погашением обязательства.

25. Основные положения финансовой учетной политики, продолжение

Оценка

При первоначальном признании финансовых активов и обязательств, они оцениваются по справедливой стоимости, представляющей собой уплаченное или привлеченное возмещение, включающее также непосредственные затраты по сделке. Доходы или убытки при первоначальном признании признаются в доходах и расходах, за исключением займов, выданных собственникам (полученных от собственников), доходы или убытки, по которым при первоначальном признании признаются напрямую в капитале. После первоначального признания, займы, выданные собственникам, оцениваются по амортизируемой стоимости на основании метода эффективной процентной ставки.

При определении оценочной справедливой стоимости, инвестиции оцениваются по рыночным котировочным ценам на покупку на дату сделки. При отсутствии котировочных цен на инвестиции на активном рынке, их справедливая стоимость определяется с использованием рыночных котировок аналогичных торгуемых инструментов.

Прекращение признания

Прекращение признания финансового актива производится в случае, когда Компания теряет контроль над правами по контракту на данный актив. Такая ситуация имеет место, когда права реализованы, переданы либо утратили силу. Прекращение признания финансового обязательства производится в случае его погашения.

Обесценение финансовых активов

На каждую дату балансового отчета Компания осуществляет оценку финансового актива или группы финансовых активов на наличие объективного свидетельства обесценения. Считается, что произошло обесценение финансового актива или группы финансовых активов, только в том случае если имеется объективное свидетельство обесценения в результате одного (или более) события, которое произошло после первоначального признания актива («событие убытка») и это событие убытка оказывает воздействие на предполагаемые будущие потоки денежных средств по финансовому активу или группе финансовых активов, которые могут быть достоверно оценены.

Финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости, Компания сначала проводит оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Компания определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости, она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения. При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью активов и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учёта будущих ожидаемых кредитных убытков, которые ещё не были понесены). Приведенная стоимость ожидаемых будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если заём имеет плавающую процентную ставку, ставкой дисконта для оценки убытка от обесценения является текущая эффективная ставка процента. Балансовая стоимость актива снижается за счет использования счета резерва, и сумма убытка признается в отчете о прибыли или убытке. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе доходов от финансирования в отчете о прибыли или убытке. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Компании. Если в следующем году сумма оценочных убытков от обесценения увеличивается или уменьшается в связи с событием, произошедшим после того, как были признаны убытки от обесценения, ранее признанная сумма убытков от обесценения увеличивается или уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если ранее списанные финансовые активы позднее будут восстановлены, то восстановление отражается в отчете о прибыли или убытке.

25. Основные положения финансовой учетной политики, продолжение

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства; либо,
- в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды от использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом или его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом. Компания использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные. Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в отдельной финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 - Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные наиболее низкого уровня являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные наиболее низкого уровня не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые признаются в финансовой отчетности на периодической основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

26. События после отчетной даты

Взносы с совместное предприятие

Решением единственного акционера от 29 ноября 2017 года принято решение создать новое совместное предприятие ТОО «СП СМАПЕ КАЗАХСТАН» (далее – Товарищество) с долей участия Компании 30% в уставном капитале, размер уставного капитала 10,000 тыс. тенге. Вклад в уставный капитал в новое совместное предприятие внесен Компанией 5 января 2018 года в сумме 3,000 тыс. тенге.

Возврат финансовой гарантии под выполнение контрактов

В феврале 2018 года по результатам окончания контрактного года весь накопившийся остаток финансовой гарантии был возвращен.

После отчетной даты других существенных событий не было.