

Аудиторская компания



Min Tax Audit

Audit company



**АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Национальный
индустриальный нефтехимический технопарк»**

**Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии
с международными стандартами финансовой отчетности**

за 2015 год

(в тыс. казахстанских тенге)

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» (далее – «Общество»), состоящей из отчета о финансовом положении на 31 декабря 2015 года, отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания существенных элементов учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

Ответственность руководства субъекта за финансовую отчетность

Ответственность за подготовку и справедливое представление этой финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности несет руководство Общества. Эта ответственность включает разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и объективным представлением финансовой отчетности (информация), не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой, выбор и применение надлежащей учетной политики и обоснованность расчетных оценок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения об этой финансовой отчетности на основании проведенной нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными Стандартами Аудита. Данные стандарты обязывают нас выполнять этические требования, а также планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обнаружить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает выполнение процедур для получения аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям информации в финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от оценки риска, включая оценку риска существенных искажений в финансовой отчетности, вызванных мошенничеством или ошибкой. При оценке таких рисков, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, мы не с целью не выражаем мнения об эффективности внутреннего контроля субъекта. Мы изучили внутренний контроль, связанный с подготовкой и объективным представлением финансовой отчетности Общества. Аудит также включает оценку возможности характера применяемой учетной политики и обоснованность расчетных оценок, сделанных руководством, а также оценку общего представления финансовой отчетности.



Аудиторская компания

Min Tax Audit

Audit company

Республика Казахстан, 480100, Алматы, ул. Кармысова, 62-Б
Тел.: 7 (3272) 93 81 50, 93 81 59
Факс: 7 (3272) 91 77 50
E-mail: mintax@nursat.kz

62-B, Karmysov Street, 480100, Almaty, Republic of Kazakhstan
Tel.: 7 (3272) 93 81 50, 93 81 59
Fax: 7 (3272) 91 77 50
E-mail: mintax@nursat.kz

Отчет независимого аудитора

Председателю правления
АО «Управляющая компания специальной экономической зоны
«Национальный индустриальный нефтехимический технопарк»
господину Сыдыкову Нурлану Алияровичу

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» (далее – «Общество»), состоящей из отчета о финансовом положении на 31 декабря 2015 года, отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания существенных элементов учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

Ответственность руководства субъекта за финансовую отчетность

Ответственность за подготовку и справедливое представление этой финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности несет руководство Общества. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности (информации), не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой; выбор и применение надлежащей учетной политики; и обоснованность расчетных оценок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения об этой финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными Стандартами Аудита. Данные стандарты обязывают нас выполнять этические требования, а также планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает выполнение процедур для получения аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям информации в финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в финансовой отчетности, вызванных мошенничеством или ошибкой. При оценке таких рисков, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля субъекта, мы изучили внутренний контроль, связанный с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности субъекта. Аудит также включает оценку приемлемости характера применяемой учетной политики и обоснованность расчетных оценок, сделанных руководством, а также оценку общего представления финансовой отчетности.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства, являются достаточными и надлежащими для предоставления основы для выражения нашего аудиторского мнения.

Мнение 2016 года

По нашему мнению, данная финансовая отчетность представляет справедливо во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» на 31 декабря 2015 года, результаты ее финансовой деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Утверждаю

Кинчинбаева Р.С.

Директор

ТОО «МинТакс Аудит»

(Генеральная лицензия МФ РК № 0000198 от 06 октября 2001 года)

Сабикунова Т.В.

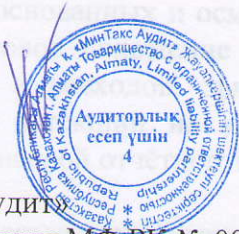
Аудитор

(Квалификационное свидетельство № МФ 0000017 от 11 февраля 2010 года)

№ 15

г. Алматы

«21» апреля 2016 года



Президент правления

Сыдыков И.А.

Главный бухгалтер

Калмагамбетов Ж.У.



ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

20 апреля 2016 года

Прилагаемая финансовая отчетность АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» (далее – «Общество») за 2015 год была подготовлена руководством Общества, которое несет ответственность за ее полноту и объективность.

Руководство Общества считает, что финансовые отчеты, подготовка которых требует формирования обоснованных и осмслительных оценок и суждений, достоверно и точно отражают финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2015 года, размеры доходов и расходов, движение денег и изменения по счетам собственного капитала за год, истекший на указанную дату, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

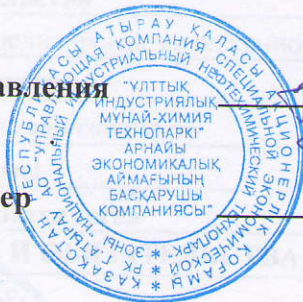
Руководство Общества применяет соответствующие методики, процедуры и системы внутреннего контроля для обеспечения правильности, последовательности и обоснованности затрат, практик отчетности, бухгалтерского учета и административных процедур. Данные методики и процедуры предназначены для того, чтобы обеспечить обоснованную уверенность в том, что операции правильно отражаются и суммируются в бухгалтерском учете для подготовки обоснованных финансовых записей и отчетов и обеспечения сохранности активов.

Финансовая отчетность составлена при условии, что Общество действует, и будет действовать в обозримом будущем, и, таким образом, предполагается, что Общество не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.

Руководство Общества признает свою ответственность за достоверное представление финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Руководство Общества подтверждает, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Общество действовала в соответствии с требованиями норм законодательства РК.

Председатель правления



Сыдыков Н.А.

Главный бухгалтер

Калмагамбетова Ж.У.



**Отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2015 года**

Активы	Примечания	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
I. Долгосрочные активы			
Основные средства	1	251 688,8	276 220,1
Нематериальные активы	2	7 749,6	519,7
Незавершенное строительство	3	682 188,4	18 041,4
Прочие долгосрочные активы	4	5 596 618,0	
Итого долгосрочных активов		6 538 244,8	294 781,2
II. Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	5	207,4	70,6
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	91,4	5,6
Прочие краткосрочные активы	7	53,0	141,6
Налоги к возмещению	8	114,2	67,6
Денежные средства и их эквиваленты	9	46 468,9	6 719,0
Итого текущих активов		46 934,9	7 004,4
ИТОГО АКТИВЫ		6 585 179,7	301 785,6

Капитал и обязательства	Примечания	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
III. Капитал			
Акционерный капитал	10	6 596 743,00	335 978,00
Нераспределенная прибыль (убыток)	11	(23 005)	(40 965)
Итого капитал		6 573 738,0	295 013,0
IV. Долгосрочные обязательства			
Обязательство по отложенному налогу			
Прочие долгосрочные обязательства			
V. Текущие обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	6 005,5	6 045,0
Налог на прибыль к уплате			
Прочая кредиторская задолженность	13	611,2	
Краткосрочные резервы	14	4 825,0	727,6
Итого текущие обязательства		11 441,7	6 772,6
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		6 585 179,7	301 785,6

Председатель правления

Сыдыков Н.А.

Главный бухгалтер

Калмагамбетова Ж.У.

Место печати

(подпись)

(подпись)

Примечания на страницах с 5 по 30 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности



**Отчет о совокупном доходе
за период, заканчивающийся 31 декабря 2015 года
(по характеру затрат)**

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Примечания	2015 год	2014 год
Выручка	15	135 791,9	54 535,7
Прочие операционные доходы	16	148,1	
Итого доходов		135 940,0	54 535,7
Использованное сырье и материалы		632,3	1 630,7
Амортизационные расходы		17 949,1	20 639,6
Расходы на вознаграждения работникам		51 476,8	11 972,2
Расходы на аудиторские и консультационные услуги		300,0	400,0
Расходы на повышение квалификации			111,9
Расходы по налогам и другим платежам в бюджет		5 513,1	5 441,8
Расходы по командировкам		5 548,0	2 042,4
Обслуживание и ремонт основных средств и нематериальных активов		1 519,1	1 713,6
Расходы по оплате услуг банка		380,1	185,1
Транспортные расходы		720,0	
Содержание зданий, в т.ч. коммунальные услуги, охрана		26 219,5	28 961,9
Расходы по услугам связи		812,7	556,6
Расходы на страхование		37,7	37,5
Расходы по созданию резервов		4 097,4	154,9
Расходы от выбытия (списания) основных средств		407,8	
Прочие расходы		2 366,4	733,7
Итого расходов	17	117 980,0	74 581,9
Прибыль (убыток) до налогообложения		17 960,0	-20 046,2
Расходы по корпоративному подоходному налогу			
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности		17 960,0	-20 046,2
Прибыль на акцию:	18	23,38	-59,66
в том числе:			
от продолжающейся деятельности		23,38	-59,66
от прекращенной деятельности			

Председатель правления

Сыдыков Н.А.

Главный бухгалтер

Калмагамбетова Ж.У.

Место печати

Примечания на страницах с 5 по 30 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности



(подпись)
(подпись)



**Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
за период, заканчивающийся 31 декабря 2015 года**

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Прим.	2015 год	2014 год
I. ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Средства, полученные от клиентов		152 087,0	61 080,0
Прочие поступления		2 746,4	523,5
платежи поставщикам за товары и услуги		-39 629,5	-38 183,8
Платежи работникам		-42 080,8	-9 842,5
Платежи в бюджет		-20 736,2	-9 539,8
прочие выплаты		-11 550,8	-2 217,0
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		40 836,1	1 820,4
II. ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления от выбытия основных средств			
Приобретение основных средств		-729,9	
Приобретение нематериальных активов		-356,3	
Платежи по незавершенному строительству			
Прочие краткосрочные финансовые активы			
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		-1 086,2	0,0
III. ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Чистые денежные средства, полученные от / (использованные) в финансовой деятельности		0,0	0,0
5. Увеличение (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		39 749,9	1 820,4
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало года		6 719,0	4 898,6
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец года		46 468,9	6 719,0

Председатель правления

Сыдыков Н.А.


(подпись)

Главный бухгалтер

Калмагамбетова Ж.У.


(подпись)

Место печати

Примечания на страницах с 5 по 30 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности



**Отчет об изменении в собственном капитале
за период, заканчивающийся 31 декабря 2015 года**

Председатель правления

(ПОДПИСЬ)

Главный бухгалтер

(подпись)



Примечания * на страницах с 5 по 30 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности



Примечание к финансовой отчетности за 2015 год.

1 Общие сведения

Указом Президента РК № 495 от 19 декабря 2007 года создана специальная экономическая зона «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк».

Приказом Министра энергетики и минеральных ресурсов РК № 116 от 16 апреля 2008 года создано государственное учреждение «Администрация специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» (далее – ГУ «АСЭЗ «НИНТ»).

В соответствии с Указом Президента РК от 12 марта 2010 года № 936, постановлениями Правительства Республики Казахстан от 20 мая 2010 года №454 «Вопросы Министерства нефти и газа Республики Казахстан» ГУ «АСЭЗ «НИНТ» входит в состав Министерства нефти и газа Республики Казахстан.

На основании постановления Правительства Республики Казахстан от 29 декабря 2012 года № 1774 «О реорганизации государственного учреждения «Администрация специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» ГУ «АСЭЗ «НИНТ» реорганизовано в акционерное общество «Управляющая компания специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» (далее – Общество) путем преобразования со стопроцентным участием государства в его уставном капитале.

На основании постановления Правительства Республики Казахстан от 05 июня 2014 года № 611 «О некоторых вопросах акционерного общества «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» государственный пакет акций общества в размере 49% (сорок девять процентов) передан в оплату размещаемых акций акционерного общества «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына».

На основании решения Правления акционерного общества «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (протокол от 09 января 2015 года № 01/15) 49% (сорок девять процентов) простых акций Общества переданы в пользу ТОО «Объединенная химическая компания».

Общество с 1 апреля 2013 года зарегистрировано в Министерстве Юстиции Республики Казахстан. Свидетельство о государственной регистрации №1411-1915-01-АО от 01 апреля 2013 года выдано управлением юстиции г.Атырау департамента Юстиции Атырауской области.

В 2015 году, в соответствии с поручением, определенным подпунктом 1) пункта 2 постановления Правительства Республики Казахстан от 27 апреля 2015 года №343, на основании решения общего собрания акционеров Общество от 06 ноября 2015 года №02/2015, увеличено количество объявленных акций общества до 12 611 988 (двенадцать миллионов шестьсот одиннадцать тысяч девятьсот восемьдесят восемь) простых акций. Советом директоров общества, 07 декабря 2015 года принято решение о размещении объявленных акций АО «УК СЭЗ «НИНТ» в количестве 12 276 010 простых акций по цене размещения одной простой акции – 1 000 (одна тысяча) тенге, среди его акционеров, посредством реализации акционерами права преимущественной покупки акций (протокол совета директоров №04/2015). В соответствии с указанным решением совета директоров, в



адрес акционеров были направлены уведомления о возможности реализации акционерами права на преимущественную покупку размещаемых простых акций Общества.

Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан воспользовавшись правом преимущественной покупки акций, сообщил о готовности приобретения простых акций общества в количестве 6 260 765 штук, пропорционально количеству имеющихся у комитета простых акций.

ТОО «Объединенная химическая компания» заявку на приобретение акций в количестве пропорциональном количеству имеющихся у товарищества простых акций, в адрес Общества не направляла.

В счет оплаты акций Комитетом государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан по акту приемки-передачи от 28 декабря 2015 года №56 было передано имущество, состоящее из подъездной железной дороги, железнодорожной станции «Заводская», проектно-сметной документации на водопровод и проектно-сметной документации пруда испарителя общей стоимостью согласно отчета об оценке рыночной стоимости движимого и недвижимого имущества от 01 июля 2015 года – 6 260 765 тыс.тенге.

Согласно реестра держателей ценных бумаг по состоянию на 30 декабря 2015 года соотношение количества простых акций общества, принадлежащих акционерам, отражено следующим образом:

Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан – владеет 97,50438967 процентов голосующих акций, что соответствует 6 432 114 простых акций.

ТОО «Объединенная химическая компания» - владеет 2,49561033 процентов голосующих акций, что соответствует 164 629 простых акций.

Комитет по контролю и надзору финансового рынка и финансовых организаций Национального Банка Республики Казахстан произвел государственную регистрацию выпуска объявленных акций общества (свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг, серия С, № 0001336 от 24 ноября 2015 года № А5958).

Выпуск разделен на 12 611 988 (двенадцать миллионов шестьсот одиннадцать тысяч девятьсот восемьдесят восемь) простых акций, которым присвоен национальный идентификационный номер **KZ1C59580015**.

Выпуск внесен в Государственный реестр эмиссионных ценных бумаг за номером **A5958**. Размер объявленных акций Общества на 31 декабря 2015 года составляет 12 611 988 штук. Размер размещенных акций Общества на 31 декабря 2015 года составляет 6 596 743 штук.

Уставный капитал образован для обеспечения деятельности Общества и на 31 декабря 2015 года составляет 6 596 743 000 (шесть миллиардов пятьсот девяносто шесть миллионов семьсот сорок три тысячи) тенге.

Предметом деятельности Общества является обеспечение функционирования специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» в соответствии с Законом Республики Казахстан «О специальных экономических зонах в Республике Казахстан».



Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

1. взаимодействие с государственными органами по вопросам функционирования специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» (далее – СЭЗ «НИНТ»);
2. предоставление во вторичное землепользование (субаренду) земельных участков и предоставление в аренду (субаренду) объектов инфраструктуры лицам, осуществляющим вспомогательные виды деятельности;
3. заключение и расторжение договоров об осуществлении деятельности;
4. представление уполномоченному органу отчетности о результатах деятельности СЭЗ «НИНТ» в порядке, установленном уполномоченным органом, на основании ежегодных отчетов участников СЭЗ «НИНТ»;
5. привлечение участников специальной экономической зоны;
6. привлечение инвестиций для строительства объектов инфраструктуры и для осуществления иных видов деятельности специальных экономических зон;
7. осуществление строительства объектов инфраструктуры согласно утвержденному технико-экономическому обоснованию на земельных участках, не переданных участникам специальной экономической зоны;
8. организация места приема для функционирования центра обслуживания населения по принципу «одного окна»;
9. подтверждение фактического потребления ввезенных товаров при осуществлении деятельности, отвечающей целям создания СЭЗ «НИНТ»;
10. мониторинг выполнения условий договоров об осуществлении деятельности;

Общество расположено в Республике Казахстан и фактически осуществляет свою деятельность с 01 апреля 2013 года. Юридический и фактический адрес: Республика Казахстан, 060005, г.Атырау, проспект Абылхаир - хана, 38.

Штатное расписание общества, действующее с 1 апреля 2013 года утверждено приказом № 483 от 27 июня 2013 года Комитетом государственного имущества Министерства финансов Республики Казахстан в количестве 16 единиц.

Приказом председателя Правления Общества от 13 июня 2014 года № 01-К, утверждено штатное расписание, действующее с 1 июня 2014 года в количестве 7 единиц.

Приказом председателя Правления Общества от 29 января 2015 года № 01-К, утверждено штатное расписание, действующее с 1 января 2015 года в количестве 19 единиц.

Среднесписочная численность работников на 31 декабря 2015 года по АУП составляет 10 чел. и обслуживающий персонал - 4 чел.

Вознаграждения членам Совета директоров за период, закончившийся 31 декабря 2015 года не предусмотрены планом развития общества.

Вознаграждение исполнительному органу (единоличному исполнительному органу) состоит из заработной платы Председателя Правления Сыдыкова Нурлана Алияровича и за отчетный период составило 5 402 139,60 тенге. Вознаграждение указано за минусом налогов, предусмотренных законодательством Республики Казахстан.



Компенсация ключевому управленческому персоналу признается в общих и административных расходах.

Показатели Общества распределяются как доходные и расходные. Все доходные показатели общества являются зависящими от объемов услуг по привлечению инвестиций, функционированию и развитию специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк».

В 2015 году заключен договор № 4 от 20 января 2015 года с Министерством энергетики Республики Казахстан об оказании услуг по привлечению инвестиций, функционированию и развитию специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» на сумму 152 087 000 (сто пятьдесят два миллиона восемьдесят семь тысяч) тенге, в том числе НДС в сумме 16 295 036 (шестнадцать миллионов двести девяносто пять тысяч тридцать шесть) тенге 00 тиын.

Хозяйственная деятельность Общества производится на основании подписанных договоров, счетов-фактур, актов приемки-передачи оказанных услуг, актов сверок.

2 Основа подготовки отдельной финансовой отчетности

Форма и содержание финансовой отчетности

Настоящая финансовая отчетность по состоянию на 31 декабря 2015 года была подготовлена в соответствии с МСФО и полностью соответствует им.

По состоянию на 31 декабря 2015 года, Общество не имеет дочерних или ассоциированных компаний, что потребовало бы составления консолидированной финансовой отчетности.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения определенных важных учётных оценок, а также требует от руководства применения суждений по допущениям в ходе применения учётной политики.

Общество ведет учет в тенге и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), которые состоят из оставшихся в силе стандартов и интерпретаций, утвержденных Комитетом по Международным стандартам бухгалтерского учета, Международных стандартов бухгалтерского учета и интерпретаций Постоянного комитета по интерпретациям (ПКИ), которые одобрены Международным комитетом по стандартам бухгалтерского учета, и Законом РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»

Непрерывность деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена по методу начисления исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывности деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашения обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Способность Общества продолжать свою непрерывную деятельность зависит от ее возможности изыскать дополнительные средства для исполнения своих обязательств в установленные сроки. Руководство Общества считает, что они смогут получить достаточные средства в результате операционной деятельности.



Данная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок балансовой стоимости активов и обязательств, отраженных доходов и расходов, а также классификации бухгалтерского баланса, которые могли бы потребоваться вследствие данной неопределенности, и такие корректировки могут быть существенными.

Ниже представлен перечень новых стандартов, разъяснений и поправок, обуславливающих новые требования в отношении раскрытия информации для организаций, отчетный год которых заканчивается 31 декабря 2015 года.

В данном контрольном перечне рассматриваются МСФО по состоянию на 31 августа 2015 года, которые применяются в отношении организаций, отчетный годовой период которых заканчивается 31 декабря 2015 года или после этой даты.

МСФО, которые вступают в силу для годовых (и соответствующих промежуточных) периодов, заканчивающихся 31 декабря 2015 года и после этой даты:

- Поправки к МСФО (IAS) 19 – «пенсионные программы с установленными выплатами: взносы работников» обязательны для применения за годовые периоды, начинающиеся не ранее 01 июля 2014 года.
- «Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 гг.» обязательны для применения за периоды не ранее 01 июля 2014 года.
- «Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 гг.» обязательны для применения за периоды не ранее 01 июля 2014 года.
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущенный в 2010 г.) вступает в силу для годовых (и соответствующих промежуточных) периодов, заканчивающихся 31 декабря 2016 года, допускается досрочное применение.
- Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 – «Дата обязательного вступления в силу МСФО (IFRS) 9 и раскрытие информации при переходе к новому порядку учета» вступает в силу для годовых (и соответствующих промежуточных) периодов, заканчивающихся 31 декабря 2016 года, допускается досрочное применение.
- МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IAS) 39» вступает в силу для годовых (и соответствующих промежуточных) периодов, заканчивающихся 31 декабря 2016 года, допускается досрочное применение.
- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц» вступает в силу для годовых (и соответствующих промежуточных) периодов, заканчивающихся 31 декабря 2016 года, допускается досрочное применение.
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации» вступает в силу для годовых (и соответствующих промежуточных) периодов, заканчивающихся 31 декабря 2016 года, допускается досрочное применение.
- Поправки к МСФО (IFRS) 11 – «Учет приобретений долей участия в совместных операциях» вступает в силу для годовых (и соответствующих промежуточных) периодов, заканчивающихся 31 декабря 2016 года, допускается досрочное применение.
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 – «Сельское хозяйство: плодовые культуры» вступает в силу для годовых (и соответствующих промежуточных) периодов, заканчивающихся 31 декабря 2016 года, допускается досрочное применение.
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» вступает в силу для годовых (и соответствующих промежуточных) периодов, заканчивающихся 31 декабря 2017 года, допускается досрочное применение.



- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущенный в 2014 г.) периодов, заканчивающихся 31 декабря 2018 года, допускается досрочное применение.
- Поправки к МСФО (IAS) 27 – «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности» вступает в силу для годовых (и соответствующих промежуточных) периодов, заканчивающихся 31 декабря 2016 года, допускается досрочное применение.
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его зависимой организацией или совместным предприятием» вступает в силу для годовых (и соответствующих промежуточных) периодов, заканчивающихся 31 декабря 2016 года, допускается досрочное применение.
- «Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг.» вступает в силу для годовых (и соответствующих промежуточных) периодов, заканчивающихся 31 декабря 2016 года, допускается досрочное применение.
- Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 – «Инвестиционные организации» вступает в силу для годовых (и соответствующих промежуточных) периодов, заканчивающихся 31 декабря 2016 года, допускается досрочное применение.
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Инициатива в сфере раскрытия информации» вступает в силу для годовых (и соответствующих промежуточных) периодов, заканчивающихся 31 декабря 2016 года, допускается досрочное применение.
- МСФО (IFRS) 9 (2014 г.), выпущенный в июле 2014 г., заменил МСФО (IFRS) 9 (2009 г.), МСФО (IFRS) 9 (2010 г.) и МСФО (IFRS) 9(2013 г.). Организация должна применять МСФО (IFRS) 9 (2014 г.) в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Однако в отношении годовых периодов, начинающихся до 1 января 2018 г., организация может применять более ранние редакции МСФО (IFRS) 9 вместо применения МСФО (IFRS) 9 (2014 г.), но только в том случае, если соответствующая дата первоначального применения приходится на период до 1 февраля 2015 г.
- В июле 2015 г. совет по МСФО принял решение отложить на год вступление в силу МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». В результате МСФО (IFRS) 15 вступит в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение стандарта.

По мнению руководства Общества, указанные изменения не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества и результаты его деятельности.

3 Основные положения учетной политики

Финансовые инструменты

К финансовым инструментам относятся любые активы, являющиеся деньгами, дебиторской задолженностью, портфелем ценных бумаг, производными финансовыми инструментами.



К финансовым обязательствам относятся обязательства предоставить другой организации деньги или другие финансовые активы.

Функциональная валюта и валюта презентации – функциональной валютой и валютой презентации финансовой отчетности является тенге. Финансовая отчетность представлена в тысячах тенге.

Принцип непрерывной деятельности – финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО на основе принципа непрерывной деятельности.

Использование оценок и допущений - Соответствие МСФО требует от руководства общества использования оценок и допущений. Данные допущения и оценки оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, а также раскрытия по условным активам и обязательствам на день составления финансовой отчетности и представленные в отчетности суммы доходов и расходов в течение отчетного периода.

Займы и дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, займы и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определяемыми платежами, которые не торгуются на активном рынке, классифицируются как займы или дебиторская задолженность. Займы и дебиторская задолженность отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за минусом резерва по сомнительной задолженности. Соответствующий резерв создается, когда имеется объективное свидетельство того, что общество не сможет получить все суммы задолженности в соответствии с первоначальными условиями дебиторской задолженности. Процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности в случае несущественности суммы процентного дохода.

Денежные средства и их эквиваленты.

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе и остатки на банковских счетах. Денежные эквиваленты представлены краткосрочными инвестициями, легко конвертируемыми в определенные суммы наличных денег, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежные эквиваленты включают краткосрочные банковские депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Основные средства.

Основные средства акционерного общества учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа. Первоначальная стоимость фиксированных активов включает в себя цену приобретения, включая уплаченные невозмещаемые налоги и сборы, а также затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для их использования по назначению.

Капитализированные затраты включают в себя основные расходы по улучшению и замене отдельных частей, продлевающие сроки полезной службы активов или же увеличивающие



их способность приносить экономическую выгоду при их использовании. Все прочие расходы признаются в прибылях или убытках, как расходы по мере их возникновения.

Доход или расход от реализации, или выбытия актива определяется как разница между выручкой от реализации и текущей стоимостью актива и признается в прибылях или убытках.

Амортизация начисляется и отражается в отчете о прибылях и убытках на основе равномерного списания стоимости в течении расчетного срока полезной службы отдельных активов. Последующие затраты на основные средства, такие как ремонт и обслуживание, признаются расходами периода, в которых они были произведены.

Приказом председателя Правления Общества от 15.09.2014 года № 03-ОД утверждены нормы амортизации основных средств и нематериальных активов:

• Здания	- 2,5%	- 40 лет
• Сооружения	- 10,0%	- 10 лет
• Машины и оборудование, за исключением машин и оборудования нефтегазодобычи, а также компьютеров и оборудования для обработки информации	- 15,0%	- 6,7 лет
• Компьютеры, программное обеспечение и оборудование для обработки информации	- 20,0%	- 5 лет
• Фиксированные активы, не включенные в другие группы, в том числе нефтяные, газовые скважины, передаточные устройства, машины и оборудование нефтегазодобычи	- 15,0%	- 6,7 лет

Нематериальный актив

НМА принимается к учету по реальной стоимости его приобретения (за вычетом скидок, предоставленных поставщиками), включая импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги, связанные с его покупкой, а также любые другие затраты, напрямую связанные с подготовкой актива к его назначенному использованию.

НМА принимается к учету в момент признания по себестоимости его приобретения и других затрат, напрямую связанных с подготовкой актива к его предполагаемому использованию.

После первоначального признания нематериальные активы не переоцениваются.

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Приказом председателя Правления Общества от 15.09.2014 года № 03-ОД утверждены нормы амортизации основных средств и нематериальных активов:

• НМА	- 14,3%	- 7 лет
• Прочие НМА	- 14,3%	- 7 лет



Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством основных средств. Начисление износа по таким активам начинается с того момента, когда активы готовы к предназначенному использованию.

Обесценение финансовых активов

В конце каждого отчетного периода финансовые активы, оцениваются на признаки обесценения. Финансовые активы обесцениваются, когда есть объективное свидетельство того, что в результате одного или более событий, которые имели место после первоначального признания финансового актива, было оказано влияние на предполагаемое будущее движение денег по инвестиции.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, сумма признаваемого убытка от обесценения представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке данного финансового актива.

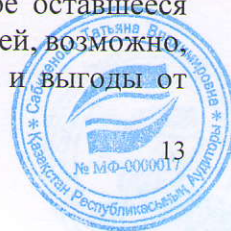
Для финансовых активов, учитываемых по себестоимости, сумма убытков от обесценения представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью предполагаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по текущей рыночной ставке дохода для подобного финансового актива. Такое обесценение не сторнируется в последующих периодах.

Балансовая стоимость финансового актива уменьшается на убыток от обесценения непосредственно по всем финансовым активам, за исключением торговой дебиторской задолженности, когда балансовая стоимость уменьшается через использование резерва. Когда торговая дебиторская задолженность не может быть получена, она списывается за счет резерва. Последующее возмещение ранее списанных сумм кредитуется против резерва. Изменения в балансовой стоимости резерва признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, если в последующем периоде сумма убытка от обесценения уменьшается и уменьшение может быть объективно связано с событием, имеющим место после признания обесценения, ранее признанный убыток от обесценения сторнируется через прибыль или убытки в той мере, в какой балансовая стоимость инвестиции на дату сторнирования обесценения не превышает сумму, которую бы составляла амортизированная стоимость, если бы обесценение не было признано.

Прекращение признания финансовых активов

Общество прекращает учет финансового актива только, когда истекают контрактные права на получение денежных потоков по активу или, когда Общество передает финансовый актив и все существенные риски и выгоды от владения активом другой компании. Если Общество не передает и не удерживает в основном все риски и выгоды от владения и продолжает контролировать переданный актив, то Общество признает свое оставшееся долевое участие в активе и связанное с ним обязательство на суммы, которые ей, возможно, придется выплачивать. Если Общество в основном удерживает все риски и выгоды от



владения переданным финансовым активом, Общество продолжает учет финансового актива, а также учитывает средства от обеспеченных займов.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, либо как прочие финансовые обязательства.

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность оцениваются по стоимости, являющейся справедливой стоимостью вознаграждения, которое будет выплачено в будущем за полученные товары и услуги.

Метод эффективной процентной ставки - это метод расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка - это ставка, которая точно дисконтирует предполагаемые будущие денежные выплаты (включая все полученные или выплачиваемые вознаграждения, образующие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, расходы по сделке и прочие премии и скидки) на протяжении ожидаемого срока финансового обязательства или (если применимо) более короткого срока, до чистой балансовой стоимости на дату первоначального признания.

Общество прекращает учёт финансовых обязательств тогда и только тогда, когда обязательства погашены, аннулированы или их срок истёк. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства и вознаграждения к оплате или к получению признается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Прекращение признания финансового обязательства

Общество прекращает учёт финансовых обязательств тогда и только тогда, когда обязательства погашены, аннулированы или их срок истёк. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства и вознаграждения к оплате или к получению признается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Резервы

Резервы начисляются при наличии у Общества обязательства, определяемого или подразумеваемого нормами законодательства, возникшего в результате прошлых событий, при наличии вероятности того, что для его погашения потребуется выбытие ресурсов,

закрывающих в себе экономические выгоды, причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Кредиторская задолженность – признается по справедливой стоимости и оценивается суммой денежных средств, необходимых для оплаты долга, образованного в результате совершения различных сделок.

Балансовая стоимость акции

Балансовая стоимость на акцию отражает бухгалтерскую оценку стоимости акции.

За дату расчета балансовой стоимости одной акции принимается последний день периода, за который составлен отчет о финансовом положении акционерного общества.

Акционерный капитал акционерного общества сформирован только простыми акциями.

Балансовая стоимость акции определяется путем деления чистых активов для простых акций на дату расчета к общему количеству простых акций на дату расчета.

Под балансовой стоимостью понимается величина, полученная в результате следующего

$$BVcs = NAV / NOcs, \text{ где}$$

BVcs – балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета

NAV – чистые активы для простых акций на дату расчета

NOcs – общее количество простых акций на дату расчета

При этом чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$$NAV = (TA - IA) - TL - PS, \text{ где}$$

NAV – чистые активы для простых акций на дату расчета

TA – активы Акционерного общества в отчете о финансовом положении на дату расчета

IA – нематериальные активы в отчете о финансовом положении на дату расчета

TL – обязательства в отчете о финансовом положении на дату расчета

PS – сальдо счета «уставный капитал, привилегированные акции» в отчете о финансовом положении на дату расчета

Разводненная прибыль на акцию

Разводненная прибыль на акцию – сумма чистой прибыли за период, приходящаяся на владельцев обыкновенных акций, деленная на средневзвешенное количество

обыкновенных акций, находящихся в обращении, скорректированная с учетом разводняющего эффекта всех конвертируемых в обыкновенные акции контрактов.

Базовая прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию – сумма чистой прибыли за период, приходящаяся на владельцев обыкновенных акций, деленная на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение периода.

Оценочные обязательства – Резервы признаются в случае, если общество имеет текущее обязательство в настоящем как результат прошлого события. При этом существует вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства.

Операции в иностранной валюте – Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по валютному курсу, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о прибылях и убытках, за исключением случаев, предусмотренных МСФО (IAS) 21. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на первоначальную дату их возникновения. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

Подходный налог - общество определяет расходы по подходному налогу на основе метода обязательств, согласно которому ожидаемый налоговый эффект временных разниц в финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, и отчетности, в соответствии с требованиями Казахстанского налогового законодательства, отражены, как отсроченные налоговые обязательства будущих периодов или отсроченные налоговые активы, возмещаемые в будущих периодах. Отсроченные налоговые активы отражаются с учетом того, что имеется существенная вероятность их возврата в обозримом будущем.

Признание выручки - Доходы по всем видам оказанных услуг признаются в том же периоде, в котором соответствующие услуги были оказаны. Доходы признаются, когда



возникает увеличение будущих экономических выгод, связанных с увеличением активов или уменьшением обязательств, которые могут быть надежно измерены.

Себестоимость продаж и расходы – Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках в том отчетном периоде, в котором признаются связанные с ними доходы

Вознаграждения работникам – общество ведет учет вознаграждения работникам согласно МСФО 19 «Вознаграждения работникам». Вознаграждения работникам включают:

- краткосрочные вознаграждения работникам (заработная плата, взносы на соцобеспечение, ежегодный оплачиваемый отпуск, оплачиваемый отпуск по болезни, премии, вознаграждения в не денежной форме);
- выходные пособия.

Оплачиваемые отпуска подразделяются на две категории:

- накапливаемые оплачиваемые отпуска могут быть перенесены на будущее и использоваться в последующих периодах в случае, если они были использованы не полностью в текущем периоде;
- не накапливаемые оплачиваемые отпуска наступают непосредственно при наступлении отпусков.

Операции со связанными сторонами – операции со связанными сторонами отражаются независимо от того, являются ли они существенными или нет. Для целей финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. Связанными считаются также стороны, находящиеся под общим с обществом контролем. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

Последующие события – События, произошедшие после окончания года, которые представляют дополнительную информацию о положении общества на дату составления финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими

События	Значение	Скорректированное значение	Изменения и обоснования	Применение	Комментарии к	Итого
Последующие события						
На 01.01.2014 г.	100 000	700 000	100 000	100 000	100 000	100 000
Поступило						
Выпущено						



событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если они являются существенными.

Изменения в бухгалтерских оценках и ошибки – Выбранная обществом учетная политика применяется последовательно. При внесении изменений в учетную политику используется следующий порядок учета:

- изменения должны применяться ретроспективно за исключением тех случаев, когда величина соответствующей корректировки, относящейся к предшествующим периодам, не поддается обоснованному определению;
- любая полученная корректировка должна представляться в отчетности как корректировка сальдо нераспределенной прибыли на начало периода;
- сравнительная информация должна пересчитываться, если только это практически осуществимо, в целях отражения новой учетной политики;
- если изменения в учетной политике оказывают существенное воздействие на текущий или любой из предшествующих отчетных периодов или может оказать существенное воздействие на последующие периоды, организация должна раскрывать причины изменения, сумму корректировки для текущего и для каждого из представленных периодов.

Ошибки считаются существенными, если они по отдельности или вместе могут повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе финансовой отчетности. Исправление существенной ошибки предшествующего периода производится ретроспективно в первом комплекте финансовой отчетности, утвержденному к выпуску после их обнаружения.

Раскрытия к финансовой отчетности за 2015 год

1. Основные средства

	Здания	Земельные участки	Сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Компьютеры и оборудование	Инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь	Итого
Первоначальная стоимость								
На 01.01.2014 г.	190 697,5	7 695,6	107 914,0	3 076,8	4 441,0	1 002,5	3 162,1	317 989,5
Поступило								
Выбыло					-	-	-	

АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
(В тысячах казахстанских тенге)

На 31.12.2014 г.	190 697,5	7 695,6	107 914,0	3 076,8	4 441,0	1 002,5	3 162,1	317 989,5
Поступило							689,3	689,3
Выбытие	-	7 695,6	-	-	-	-	238,1	7 933,7
На 31.12.2015 г.	190 697,5	-	107 914,0	3 076,8	4 441,0	1 002,5	3 613,3	310 745,1
Накопленная амортизация								
На 31.12.2014 г.	20 458,2	0	17 618,0	974,1	1 414,9	313,3	990,9	41 769,4
Начисленный износ	4 767,4		10 791,4	461,5	666,2	200,5	507,1	17 394,1
Выбытие	-	-	-	-	-	-	107,2	107,2
На 31.12.2015 г.	25 225,6	0	28 409,4	1 435,6	2 081,1	513,8	1 390,8	59 056,3
Балансовая стоимость								
По состоянию на 31.12. 2014 года.	170 239,3	7 695,6	90 296,0	2 102,7	3 026,1	689,2	2 171,2	276 220,1
По состоянию на 31.12.2015 года.	165 471,9	-	79 504,6	1 641,2	2 359,9	488,7	2 222,5	251 688,8

В 2015 году было приобретены основные средства на сумму 689,3 тыс.тенге.

В 2015 году Обществом по итогам годовой инвентаризации, были списаны изношенные и не подлежащие ремонту основные средства на сумму 238,1 тыс.тенге.

Накопленный износ основных средств составляет 59 056,3 тыс. тенге.

Согласно государственного классификатора основных фондов ГК РК 12-2014 утвержденного и введенного в действие с 01.01.2015 года приказом Председателя Комитета технического регулирования и метрологии Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 07.11.2014 года № 231-од, выбытие земельного участка (право землепользования) стоимостью 7 695,6 тыс.тенге, отражено в учете как перенос объекта с группы основных средств в группу нематериальных активов.

2. Нематериальные активы

Движение и износ нематериальных активов за 2015 год, представлено следующим образом:

Нематериальные активы	
Первоначальная стоимость	
На 01.01.2014 г.	626,6
Поступило	48,1
Выбыло	
На 31.12.2014 г.	674,7



Поступило	8 061,9
Выбытие	454,1
На 31.12.2015 г.	8 282,5
Накопленная амортизация	
На 31.12.2014 г.	155,0
Начисленный износ	555,0
Выбытие	177,1
На 31.12.2015 г.	532,9
Балансовая стоимость	
По состоянию на 31.12.2014 года.	519,7
По состоянию на 31.12.2015 года.	7 749,6

В 2015 году было приобретены программные продукты на сумму 366,3 тыс.тенге.

В 2015 году Обществом по итогам годовой инвентаризации, были списаны программные продукты, в виду устаревания версий и не поддерживающиеся производителем посредством обновления на сумму 454,1 тыс.тенге.

Накопленный износ нематериальных активов составляет 532,9 тыс.тенге.

3. Незавершенное строительство

Наименование	2015 год (аудировано)	2014 год (аудировано)
Незавершенное строительство	682 188,4	18 041,4
Итого	682 188,4	18 041,4

В связи с реорганизацией в 2013 году государственного учреждения «Администрация специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» в акционерное общество «Управляющая компания специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» была произведена приемка-передача следующего незавершенного строительства и капитальных вложений на сумму 18 041,4 тыс.тенге. В 2015 году Комитетом государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан в счет оплаты размещаемых простых акций, была произведена передача имущества на общую сумму 6 260 765,0 тыс.тенге. В том числе проектно-сметная документация, отраженная Обществом на балансе как незавершенное строительство на сумму 664 147,0 тыс.тенге. По состоянию на 31.12.2015 года незавершенное строительство составило сумму 682 188,4 тыс.тенге:

1. ПСД ограждений для строительства технопарка в АНПЗ 3 271,5 тыс.тенге
2. ПСД ограждений для строительства вахтового городка

в районе Карабатан

373,1 тыс.тенге



3.	ПСД ограждений для строительства завода пруда испарителя	3 872,8 тыс.тенге
4.	ПСД ограждений для строительства завода ароматики	2 463,6 тыс.тенге
5.	ПСД ограждений для строительства ГСУ	1 891,7 тыс.тенге
6.	Землеустроительный проект завода ароматики	1 691,7 тыс.тенге
7.	Землеустроительный проект пруда-испарителя	1 749,3 тыс.тенге
8.	Землеустроительный проект технопарка в АНПЗ	1 387,4 тыс.тенге
9.	Землеустроительный проект вахтового городка	454,9 тыс.тенге
10.	Землеустроительный проект завода установки сепарации газа	885,4 тыс.тенге
11.	ПСД пруда-испарителя (Рабочий проект «Строительство пруда-испарителя интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области»)	463 415,0 тыс.тенге
12.	ПСД водопровода (Рабочий проект «Водопровод к Интегрированному газохимическому комплексу в Атырауской области»)	200 732,0 тыс.тенге

4. Прочие долгосрочные активы

Наименование	2015 год (аудировано)	2014 год (аудировано)
Неоплаченный капитал	5 596 618,0	0
Итого	5 596 618,0	0

28 декабря 2015 года Комитетом государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан в счет оплаты размещаемых простых акций, была произведена передача имущества на общую сумму 6 260 765,0 тыс.тенге. В том числе недвижимость, право собственности по которому, согласно статьи 7 Закона Республики Казахстан «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество» от 26 июля 2007 года № 310, возникает после обязательной государственной регистрации, отраженная Обществом на балансе как неоплаченный капитал на сумму 5 596 618,0 тыс.тенге. Право собственности на указанные активы будет оформлено в 2016 году.

5. Запасы

По состоянию на 31 декабря 2015 года товарно-материальные запасы, предназначенные для осуществления деятельности, представлены следующим образом:

Наименование	2015 год (аудировано)	2014 год (аудировано)
Сырье и материалы	207,4	70,6



Итого	207,4	70,6
--------------	--------------	-------------

6. Торговая и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2015 года торговая и прочая дебиторская задолженность представлены следующим образом:

Наименование	2015 год (аудировано)	2014 год (аудировано)
Краткосрочная дебиторская задолженность	91,4	5,6
Итого	91,4	5,6

На 31 декабря 2015 года имеется краткосрочная дебиторская задолженность по следующим организациям за оказанные услуги на общую сумму 91,4 тыс. тенге:

- ТОО «АтырауЭнергосату» 3,2 тыс.тенге
- ТОО «Атырау Зем Строй» 55,1 тыс.тенге
- ТОО «ААЖАр» 25,6 тыс.тенге
- ИП «Сабиров Х.И.» 7,5 тыс.тенге

7. Прочие краткосрочные активы

По состоянию на 31 декабря 2015 года прочие краткосрочные активы представлены следующим образом:

Наименование	2015 год (аудировано)	2014 год (аудировано)
Расходы будущих периодов	53,0	141,6
Итого	53,0	141,6

На 31 декабря 2015 года расходы будущих периодов составляет сумму в размере 53,0 тыс.тенге:

- ТОО «Компас-Сервис Корпорация»
(Подписка ИТС 2015) 17,0 тыс.тенге
- Атырауский филиал АО СК "НОМАД Иншуранс"
(Страховая премия владельцев автотранспорта ВАЗ 212300) 6,6 тыс.тенге
- Атырауский филиал АО СК "НОМАД Иншуранс"
(Страховая премия владельцев автотранспорта Captiva) 6,6 тыс.тенге

8. Инвестиционная недвижимость

По состоянию на 31 декабря 2015 года налоги к возмещению представлены следующим образом:

Наименование	2015 год (аудировано)	2014 год (аудировано)
Налог на имущество	5,9	5,9
Индивидуальный подоходный налог	1,6	0,6
Налог на добавленную стоимость	96,5	48,7
Плата за пользование земельными участками	3,4	3,4
Социальный налог	0,6	0,7



Плата за экологию в ОС	0,5	0
Обязательства по социальному страхованию	0	2,6
Обязательства по пенсионным отчислениям	5,7	5,7
Краткосрочные авансы выданные	0	0
Итого	114,2	67,6

9. Денежные средства и их эквиваленты

Общество раскрывает состав денежных средств и их эквивалентов в своей финансовой отчетности и представляет сверку сумм в отчете о движении денежных средств с эквивалентными статьями, представленными в отчете о финансовом положении.

По состоянию на 31 декабря 2015 года денежные средства представлены следующим образом:

Наименование	2015 год (аудировано)	2014 год (аудировано)
Денежные средства на текущих банковских счетах	46 468,9	6 719,0
Итого	46 468,9	6 719,0

10. Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2015 года, Капитал представлен следующим образом:

Наименование	2015 год (аудировано)	2014 год (аудировано)
Уставный капитал	6 596 743,0	335 978,0
Итого	6 596 743,0	295 013,0

С 01 апреля 2013 года уставный капитал акционерного общества объявлен и сформирован в размере 335 978,0 тыс. тенге. С 30 декабря 2015 года уставный капитал общества увеличен до 6 596 743,0 тыс.тенге.

11. Нераспределенная прибыль (убыток)

По состоянию на 31 декабря 2015 года, нераспределенная прибыль (убыток) представлена следующим образом:

Наименование	2015 год (аудировано)	2014 год (аудировано)
Нераспределенная прибыль прошлых лет	- 40 965,0	- 20 918,8
Нераспределенный доход (непокрытый убыток) отчетного периода	17 960,0	- 20 046,2
Итого	-23 005,0	-40 965,0

12. Торговая и прочая кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2015 года краткосрочная кредиторская задолженность представлена следующим образом:



Наименование	2015 год (аудировано)	2014 год (аудировано)
Налог на имущество	0	0
Задолженность поставщикам и подрядчикам*	0,0	39,5
Прочая кредиторская задолженность **	6 005,5	6 005,5
Итого	6 005,5	6 045,0

* По состоянию на 31 декабря 2015 года кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам отсутствует.

** По состоянию на 31 декабря 2014 года прочая кредиторская задолженность представляет собой задолженность Министерству нефти и газа Республики Казахстан по договору №31 от 18 апреля 2013 года, как излишне оплаченная сумма НДС. В 2016 году Общество планирует отнести указанную сумму в доход в связи с истечением срока исковой давности.

13. Прочая кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2015 года прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

Наименование	2015 год (аудировано)	2014 год (аудировано)
Гарантийные денежные обязательства	611,2	0
Итого	611,2	

По состоянию на 31 декабря 2015 года гарантийные денежные обязательства, оплаченные Обществу по выполнению услуг, составили сумму 611,2 тыс.тенге:

- ТОО «ПЦН Кузет» 426,7 тыс.тенге
- ТОО «Сункар секьюрити» 184,5 тыс.тенге

14. Краткосрочные резервы

По состоянию на 31 декабря 2015 года начисленные обязательства представлены следующим образом:

Наименование	2015 год (аудировано)	2014 год (аудировано)
Резерв по отпускам работников	4 825,0	727,6
Итого	4 825,0	727,6

15. Доход от реализации готовой продукции

Отчет о совокупном доходе составлен по характеру затрат.

Доход отражается в учете по методу начисления.

На 31 декабря 2015 года, выручка Общества представлена следующим образом:

Наименование	2015 год (аудировано)	2014 год (аудировано)
--------------	--------------------------	--------------------------



Доходы от выполнения работ и услуг	135 791,9	54 535,7
Итого	135 791,9	54 535,7

Доходы от выполнения работ и услуг:

- услуги по привлечению инвестиций, функционированию и развитию специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк».

(Министерство энергетики РК)

135 791,9 тыс.тенге

16. Прочие доходы

На 31 декабря 2015 года, прочие операционные доходы Общества представлены следующим образом:

Наименование	2015 год (аудировано)	2014 год (аудировано)
Прочие доходы	148,1	0
Итого	148,1	0

Прочие доходы:

- Начислена пеня за просрочку поставки товара ИП Байдулаева С. 4,7 тыс.тенге
- Начислена пеня за просрочку поставки товара ТОО "АтырауТехИнвест"-1,1 тыс.тенге
- Начислена пеня за просрочку поставки товара ТОО "Win West-SK" 1,5 тыс.тенге
- Начислена пеня за просрочку поставки товара ТОО "Win West-SK" 8,6 тыс.тенге
- Доход излишки при инвентаризации ТМЦ 16,7 тыс.тенге
- Начислена пеня по договору гос.закупок ТОО «ААЖАр» 46,7 тыс.тенге
- Начислена пеня по договору гос.закупок ТОО «Атырау Зем Строй» 55,1 тыс.тенге
- Начислена пеня по договору гос.закупок ИП «Сабилов Х.И.» 13,7 тыс.тенге

17. Административные расходы

На 31 декабря 2015 года, административные расходы представлены следующим образом:

Наименование	2015 год (аудировано)	2014 год (аудировано)
Зарплата	51 476,8	11 972,2
Амортизация ОС	17 394,1	20 560,6
Амортизация НМА	555,0	79,0
Материалы, запасы	632,3	1 630,7
Транспортные расходы	720,0	0
Командировочные расходы (проезд, суточные, проживание)	5 548,0	2 042,4



АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
(В тысячах казахстанских тенге)

Услуги связи	812,7	556,6
Обслуживание и ремонт основных средств и нематериальных активов	1 519,1	1 713,6
Содержание зданий, в т.ч. коммунальные услуги, охрана	26 219,5	28 961,9
Повышение квалификации	0	111,9
Услуги банка	380,1	185,1
Налоги и другие обязательные платежи в бюджет	5 513,1	5 441,8
Консультационные (аудиторские) и информационные услуги	300,0	400,0
Расходы на страхование	37,7	37,5
Расходы от выбытия (списания) основных средств	407,8	0
Прочие расходы	6 463,8	888,6
Итого	117 980,0	74 581,9

В течение 2015 года в Обществе отсутствовали какие-либо операции, приводящие к признанию прибыли на акциях.

25. Расчетный и утвержденный налог

Расчет отложенного актива представлен следующим образом:

Активы	балансовая стоимость	налоговая база	временная разница
ОС и ИМА	239 889,3	229 249,9	10 639,4
Отложенный налог	4 325,0		4 325,0
Итого			14 964,4
Средств не хватает			9,2
Средств хватает			14 955,2

В связи с тем, что в Обществе отсутствует налогооблагаемая прибыль, и исходя из принципа осмотрительности в финансовой отчетности общество не признает отложенный налоговый актив.

26. Договорные обязательства, условные обязательства и внебалансовые риски

Судебные иски

Общество было и продолжает время от времени быть объектом судебных разбирательств и судебных решений, которые не относятся к числу судебных исков, связанных с деятельностью Общества.



18. Прибыль на акцию

Расчет прибыли на одну акцию представлен следующим образом:

Период	количество акций в обращении	временной коэффициент	средневзвешен ное количество акций
с 01 января по 06 декабря 2015 года	335 978,00	0,93	312 459,54
с 07 декабря по 31 декабря 2015 года	6 932 721,00	0,07	455 850,15
средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении			768 309,69
финансовая прибыль			17 960 050,23
прибыль на акцию			23,38

В течение 2015 года в Обществе отсутствовали какие-либо операции, приводящие к разводнению прибыли на акцию.

19. Текущий и отложенный налог

Расчет отложенного актива представлен следующим образом:

Активы	балансовая стоимость	налоговая база	временная разница
ОС и НМА	259 909,3	223 726,9	36 182,4
Обязательства			
Резервы	4 825,0		4 825,0
налоговые убытки			45 433,9
Итого			-14 076,5
ставка налога			0,2
ОНО/(ОНА)			-2 815,3

В связи с тем, что в Обществе отсутствует налогооблагаемая прибыль и исходя из принципа осмотрительности в финансовой отчетности обществе не признан отложенный налоговый актив.

20. Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски

Судебные иски

Общество было и продолжает время от времени быть объектом судебных разбирательств и судебных решений, которые по отдельности или в совокупности не оказали значительного влияния на деятельность Общества.



За период с января по декабрь 2015 года Общество участвовало в нескольких судебных разбирательствах: в судебном разбирательстве по исключению предприятий из списка участников специальной экономической зоны, в связи с недостаточной инвестиционной активностью; в судебном разбирательстве с предприятиями не выполнивших своевременно и качественно обязательства по заключенным договорам, о признании их недобросовестными участниками государственных закупок; в разбирательстве о возмещении ущерба по порче имущества.

Руководство считает, что разрешение вышеуказанных разбирательств не окажет существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Общества.

Условные обязательства по налогообложению

Руководство Общества считает, что за отчетный период начислены и уплачены все налоги, взимаемые согласно законодательству Республики Казахстан.

Правильность исчисления налогов, в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, зачастую зависит от субъективных мнений и оценок налоговых инспекторов, поэтому при проведении проверок существует вероятность того, что мнение руководства Общества и налоговых органов по расчетам налоговых обязательств будет различно, что приводит к штрафам и пеням, суммы которых многократно превышают сумму исчисленных налогов.

Практически потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную по состоянию на 31 декабря 2015 года. На момент представления данной финансовой отчетности сумму непредъявленных исков, которые могут появиться, если таковые будут иметь место, или вероятность любого неблагоприятного исхода невозможно определить.

Страхование

Согласно законодательству Республики Казахстан для Общества является обязательное страхование гражданско-правовой ответственности владельцев транспортных средств.

Договор обязательного страхования гражданско-правовой ответственности владельцев транспортных средств заключен с Атырауский филиал АО СК «НОМАД Иншуранс» № ОГПО № 100-15-0046 от 02.04.2015 г. на сумму 50,8 тыс.тенге за период с 04.04.2015 года по 03.04.2016 года.

21. Управление финансовыми рисками

Основными финансовыми инструментами Общества являются деньги, а также дебиторская и кредиторская задолженность. Основные финансовые риски для общества связаны с рыночным риском и риском ликвидности, возникающими в связи со всеми финансовыми инструментами.

Политика управления рисками является неотъемлемой частью бизнес-планирования, стратегического планирования и представляет собой комплекс мер, осуществляемый на всех уровнях управления. Для каждого типа рисков Общество разрабатывает управленческие методы его предупреждения и минимизации.

Руководство Общества несет полную ответственность за определение целей и политики в отношении управления рисками. Общей задачей руководства Общества является установление принципов политики, которые направлены на уменьшение риска в максимально возможной степени и в то же время не затрагивают ненадлежащим образом конкурентоспособность, гибкость и доходность Общества.



Политика управления рисками рассматривается как важный элемент корпоративной культуры Общества и доводится до сведения всех работников функциональных подразделений. Общество поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления рисками между руководством и функциональными подразделениями.

Кредитный риск

По мнению Руководства Общества, величина кредитного риска равна сумме торговой дебиторской задолженности и прочих текущих активов за вычетом резервов, признанных на отчетную дату.

Обществом осуществляется политика, предусматривающая постоянный контроль за тем, чтобы услуги предоставлялись с учетом имеющейся предоплаты от заказчиков либо заказчики имели бы положительную кредитную историю, и не превышали среднерыночных лимитов кредитования. В связи с тем, что обязательства покупателей и заказчиков представлены обязательствами от связанных сторон, общество считает, что данные обязательства не могут быть погашены по первому требованию.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что стоимость монетарных активов и обязательств в иностранной валюте будет колебаться вследствие изменений курса обмена иностранных валют. Общество не осуществляет операции с иностранными партнерами по приобретению товаров и поэтому не подвержена данному валютному риску в связи с изменением валютных курсов. Прочий риск, связанный с изменением обменных курсов непрерывно отслеживается Обществом. Все активы Общества сконцентрированы в Республике Казахстан. Общество не использует производные инструменты для управления валютным риском.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с риском того, что Общество не сможет погасить все обязательства, когда по ним наступят сроки. Общество контролирует риск недостаточности денежных средств, используя текущий инструмент планирования ликвидности. Данный инструмент используется для анализа сроков погашения, а также для прогнозирования движения денежных средств от операционной деятельности. Руководство Общества считает, что принимает все необходимые меры для снижения данного риска.

Рыночный риск

Общество придает особое значение мероприятиям, направленным на расширение числа потребителей ее продукции.

Операционный риск

Операционный риск - это риск, возникающий в ходе текущей операционной деятельности, приводящий к нарушению нормального ритма бизнеса, замедлению или снижению реализации товаров, а также в связи с неожиданными изменениями, внесенными в законодательные и регулирующие требования, которые приводят к неожиданным финансовым и операционным убыткам.

Общество подвержено операционному риску, возникающему в связи с неожиданными изменениями в применимом законодательстве, которые могут привести к неожиданным финансовым и операционным убыткам.



Руководство не может достоверно оценить воздействие любых дальнейших ухудшений ликвидности финансовых рынков и роста волатильности на валютных и фондовых рынках на финансовое положение Общества. Руководство считает, что принимаются все необходимые меры для обеспечения устойчивости и роста бизнеса Общества в настоящих условиях.

22. Недавняя нестабильность мировых финансовых рынков

Продолжающийся глобальный кризис ликвидности, который начался в середине 2007 года, среди прочего, привел к низкому уровню финансирования на рынке капитала, снижению уровня ликвидности в банковском секторе, и, периодически, к более высоким ставкам межбанковского кредитования и очень высокой волатильности на фондовых рынках. Неопределенность на глобальных финансовых рынках также привела к банкротству банков в США, Западной Европы, России и в других странах. В действительности, оказывается, невозможно предвидеть или полностью защититься от последствий продолжающегося финансового кризиса. Объем масштабного финансирования существенно сократился. Такие обстоятельства могут повлиять на способность Общества получать займы. На дебиторов Общества может оказать влияние низкая ликвидность, что в свою очередь может отразиться на их способности погашать долги. Ухудшение условий работы для клиентов, также может оказать воздействие на прогнозы денежных потоков руководства и оценку обесценения финансовых и нефинансовых активов. На основе имеющейся информации руководство надлежащим образом пересмотрело оценки ожидаемых будущих денежных потоков в своих оценках обесценения.

Руководство не может достоверно оценить воздействие любых дальнейших ухудшений ликвидности финансовых рынков и роста волатильности на валютных и фондовых рынках на финансовое положение Общества. Руководство Общества считает, что принимаются все необходимые меры для обеспечения устойчивости и роста бизнеса Общества в настоящих условиях.

23. Политические и экономические условия в Казахстане

Экономика Казахстана представляет собой развивающийся рынок, элементами которого являются валюта, свободно неконвертируемая за пределами страны, и низкий уровень ликвидности на рынке ценных бумаг.

Операции Общества периодически оказываются в различной степени в зависимости от политических, законодательных, фискальных или финансовых и регулирующих изменений. Такого рода изменения могут продолжаться в будущем, и в результате руководство не в состоянии предвидеть с какой-либо уверенностью воздействие этих изменений на данные финансовые отчеты.

24. События после отчетной даты

Необходимость поддержки комплекса структурных реформ правительства во всех секторах экономики создало объективные предпосылки к ускорению перехода к инфляционному таргетированию. Новая экономическая политика в условиях фундаментальных негативных изменений в мировой экономике потребовала новой денежно-кредитной политики для обеспечения баланса между экономическим ростом и стабильностью цен.

В этой связи Национальный банк и правительство приняли решение приступить с 20 августа 2015 к реализации новой денежно-кредитной политики, основанной на режиме инфляционного таргетирования, отменить валютный коридор и перейти к свободно плавающему обменному курсу валюты.



Обменный курс тенге формируется на основе рыночного спроса и предложения с учетом фундаментальных внутренних и внешних макроэкономических факторов. В связи с этим изменения обменного курса происходят как в сторону ослабления, так и в сторону укрепления, что определяется ситуацией в мировой экономике и на внутреннем валютном рынке.

Национальный банк не предполагает вмешиваться в формирование рыночного уровня обменного курса тенге, но оставляет за собой возможность участия на внутреннем валютном рынке путем проведения валютных интервенций в случае возникновения угрозы дестабилизации финансовой системы страны.

Национальный Банк Республики Казахстан решением Технического комитета по денежно-кредитной политике от 30 января 2016 года установил со 2 февраля 2016 года базовую ставку на уровне 17% и возобновляет операции постоянного доступа с симметричным коридором процентных ставок +/- 2 процентных пункта. Ставка по операциям постоянного доступа по предоставлению ликвидности составит 19%, и 15% по операциям постоянного доступа по изъятию ликвидности. Решение по установлению базовой ставки основывалось на предварительной аналитической работе по улучшению системы прогнозирования, как макроэкономических показателей (ВВП, инфляция), так и микроэкономических показателей (прогнозирование ликвидности банков) и стало возможным после формирования полноценного режима свободного плавающего обменного курса тенге. В течение последних месяцев Национальный Банк Республики Казахстан последовательно предпринимает меры по стабилизации ситуации на денежном рынке. Данное решение является продолжением работы Национального Банка Республики Казахстан по совершенствованию денежно-кредитной политики и направлено на выполнение первоочередных задач, а именно на обеспечение стабильности финансового сектора, восстановление доверия к национальной валюте и создание предпосылок для формирования кривой доходности тенге. Действия Национального Банка Республики Казахстан будут направлены на укрепление доверия к тенге и к банковской системе, а также изменение предпочтений вкладчиков в пользу тенговых депозитов. Политика в отношении депозитов будет по-прежнему основываться на принципах защиты прав вкладчиков. Национальный Банк Республики Казахстан продолжит придерживаться режима свободного плавающего обменного курса тенге, который формируется на основе спроса и предложения иностранной валюты с учетом динамики мировых цен и фундаментальных факторов.

Руководству Общества не известны какие-либо другие значительные события после отчетной даты, раскрытие которых, требуется в данной пояснительной записке к годовой финансовой отчетности.

Председатель Правления

Главный бухгалтер

Место для печати



Сыдыков Н.А.

Калмагамбетова Ж.У.

