



ЭСТ
аудит

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

**АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ
СПЕЦИАЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ НЕФТЕХИМИЧЕСКИЙ ТЕХНОПАРК»**

*За отчетный период, заканчивающийся 31 декабря 2017 года.
с отчетом независимых аудиторов*

СОДЕРЖАНИЕ

Подтверждение руководства	3
Отчет аудитора	4-6
Финансовая отчетность:	
Отчет о финансовом положении	7
Отчет о совокупном доходе	8
Отчет об изменениях в собственном капитале.....	9
Отчет о движении денег	10
Примечания к финансовой отчетности.....	11-37

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ НЕФТЕХИМИЧЕСКИЙ ТЕХНОПАРК»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За период, заканчивающийся 31 декабря 2017 года

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном на страницах 4-6 отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» (далее «Общество»).

Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2017 г., а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО, или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности; и
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

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

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., была утверждена Руководством Общества 30 марта 2018 г.

От имени руководства:



Жантайлаков А.Ш.
Председатель Правления

30 Марта 2018 г.
г. Алматы, Республика Казахстан


Когай В.В.
Главный бухгалтер



«УТВЕРЖДАЮ»

Директор ТОО «Э.С.Т.аудит»

Джакыпова Т.Э.

«30» марта 2018 г.

Государственная лицензия на осуществление аудиторской деятельности в Республике Казахстан МФЮ-2 № 000077, выданная Министерством финансов Республики Казахстан 25 февраля 2011 г.

АКЦИОНЕРАМ ОБЩЕСТВА

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ТОО «Э.С.Т. аудит»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Акционерного общества «Управляющая компания специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк», состоящей из отчета о финансовом положении на 31 декабря 2017 года, отчета о совокупном доходе, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в собственном капитале за период, заканчивающийся на эту дату, и краткого изложения основных положений учетной политики и других поясняющих примечаний, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение Акционерного общества «Управляющая компания специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности.

Не делая оговорки, мы обращаем внимание на примечание 26 «Непрерывность деятельности» к финансовой отчетности, в которой раскрыта информация о существенных неопределенностях в отношении способности Общества продолжить свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность.

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Общества.

Ответственность аудитора

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;



- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Общества, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Общества. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

ТОО «Э.С.Т.аудит»

Государственная лицензия на осуществление аудиторской деятельности в Республике Казахстан МФЮ-2 № 000077, выданная Министерством финансов Республики Казахстан 25 февраля 2011 г.

«30» марта 2018 г.

г. Алматы, Республика Казахстан



Талайгуль Джакыпова

Аудитор Республики Казахстан

Свидетельство №00000028

27 августа 2010 года.



ЭСТ
аудит



«БЕКІТЕМІН»

«Э.С.Т.аудит» ЖШС Директоры

Т.Э.Джакыпова

2018 жылғы «30» наурыз

Қазақстан Республикасының Қаржы министрлігі
2011ж. 25-ақпанда берген
МФЮ-2 № 000077 Қазақстан Республикасында
аудиторлық қызметті жүргізуге
Мемлекеттік лицензия

ҚОҒАМНЫҢ АКЦИОНЕРЛЕРІНЕ

ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОРДЫҢ АУДИТОРЛЫҚ ҚОРЫТЫНДЫСЫ

Пікір

Біз "Ұлттық индустриялық мұнай-химия технопаркі" арнайы экономикалық аймағының басқарушы компаниясы" акционерлік қоғамы 2017 жылғы 31-желтоқсандағы жағдайы бойынша қаржылық жағдайы туралы есептен және жиынтық табысы туралы есептен, меншік капиталындағы өзгерістер туралы есептен, көрсетілген күнге аяқталған жыл ішіндегі ақша қаражаттарының қозғалысы туралы есептен тұратын қаржылық есептілігіне, сонымен бірге есептік саясаттың негізгі жағдайларына қысқаша шолуды қоса алғанда, қаржылық есептілікке ескертулерге аудит жүргіздік.

Біздің пікірімізше, қоса беріліп отырған қаржылық есептілік "Ұлттық индустриялық мұнай-химия технопаркі" арнайы экономикалық аймағының басқарушы компаниясы" АҚ 2017 жылғы 31-желтоқсандағы жағдай бойынша қаржылық жағдайын барлық бар аспектілерде, сонымен бірге оның қаржылық нәтижелері мен көрсетілген күнге аяқталған жыл ішіндегі ақша қаражаттарының қозғалысын Қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарының (ҚЕХС) талаптарына сәйкес шынайы бейнелейді.

Пікірді бейнелеу үшін негіздеме

Біз аудитті Аудиттің Халықаралық стандарттарына сәйкес (АХС) жүргіздік. Осы стандарттарға сәйкес біздің міндеттеріміз бұдан әрі қарай «Қаржылық есептіліктің аудиті үшін аудитордың жауапкершілігі» бөлімінде біздің қорытындыларымызда сипатталған. Біз бухгалтерлер үшін Этиканың халықаралық стандарттары бойынша Кәсіби бухгалтерлердің этика кодексіне сәйкес (БЭХМКБ кодексі) ұйымға қатынасымыз бойынша тәуелсізбіз және біз БЭХМКБ кодексіне сәйкес басқа да этикалық міндеттерді орындадық. Біз бізден алынған аудиторлық дәлелдер біздің пікірімізді бейнелеу үшін негіз болып қызмет етуде жеткілікті және тиісті болып табылады деп пайымдаймыз.

Корпоративтік басқару, қаржылық есептілік үшін жауап беретін басшылар мен тұлғалардың жауапкершілігі

Басшылық жекеленген қаржылық есептілікті ҚЕХС-қа сәйкес дайындағаны және өзінің қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетін шынайы бағалағаны үшін, арам ниетті әрекеттер мен қателердің салдарынан айтарлықтай бұрмаланғандарды баяндамайтын қаржылық есептілікті дайындауы үшін қажет деп есептейтін есептіліктерді жасағаны үшін жауапкершілікте болады

Қаржылық есептілікті дайындау кезінде басшылық "Ұлттық индустриялық мұнай-химия технопаркі" арнайы экономикалық аймағының басқарушы компаниясы" АҚ өзінің қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетін бағалағаны үшін, үздіксіз қызметіне қатысты мәліметтерді тиісті жағдайларда ашып көрсеткені үшін және басшылық "Ұлттық индустриялық мұнай-химия технопаркі" арнайы экономикалық аймағының басқарушы компаниясы" АҚ жоюға ниеттенген, оның қызметін тоқтатуға немесе онда қызметін жойған немесе тоқтатқаннан басқа баламалы басқа шынайылық болмаған жағдайлардан басқасында, үздіксіз қызмет туралы жол берулер негізінде есептіліктерді жасағаны үшін жауапкершілікте болады

Корпоративтік басқаруға жауап беретін тұлғалар "Ұлттық индустриялық мұнай-химия технопаркі" арнайы экономикалық аймағының басқарушы компаниясы" АҚ қаржылық есептілігін дайындағаны үшін қадағалауға да жауапкершілікте болады.

Аудитордың жауапкершілігі

Біздің мақсатымыз қаржылық есептіліктің арам ниетті әрекеттер және біздің пікіріміз баяндалған аудиторлық қорытындыларды шығаруда қателіктер салдарынан айтарлықтай бұрмалауларды мазмұндамағанына көз жеткізуге саналы сенімділікті алудан тұрады. Саналы сенімділік жоғары дәрежелі сенімділікті көрсетеді, бірақ аудиттің олар болған кезде әрқашан айтарлықтай бұрмалауларды айқындайтын Аудиттің халықаралық стандарттарына сәйкес жүргізілгенінің кепілі болып табылмайды. Бұрмалаулар арам ниетті әрекеттердің немесе қателіктердің нәтижелері болуы мүмкін және олар маңызды деп есептелгенде, егер осылай пайымдауға негіз болғанда, осы қаржылық есептіліктің негізінде қабылданатын олар жекелей немесе бірлесіп пайдаланушылардың экономикалық шешімдеріне ықпал етуі мүмкін.

Аудиттің халықаралық стандарттарына сәйкес жүргізілген аудиттың аясында біз кәсіби пайымдауды қолданамыз және барлық аудит уақытында кәсіби скептицизмді сақтаймыз. Бұлардан басқа біз келесілерді орындаймыз:

- арам ниетті әрекеттердің немесе қателіктердің салдарынан қаржылық есептіліктің маңызды бұрмалануы тәуекелін айқындаймыз және бағалаймыз; осы тәуекелдерге жауаптар ретінде аудиторлық рәсімдерді әзірлейміз және жүргіземіз; біздің пікірімізді бейнелеу үшін негіздеме ретінде қызмет ететін жеткілікті және тиесілі аудиторлық дәлелдерді аламыз. Арам ниетті әрекеттердің нәтижесінде маңызды бұрмалауларды айқындамау тәуекелі қателіктердің нәтижесінде маңызды бұрмалауларды айқындамау тәуекелінен әлдеқайда жоғары, өйткені арам ниетті әрекеттерге келісім, жалғандық, қасақана өткізу, ақпаратты немесе әрекетті ішкі бақылау жүйесінен тыс бұрмалап беру енгізілуі мүмкін;

- тиісті жағдайларды, аудиторлық рәсімдерді әзірлеу мақсатымен аудит үшін мәні бар, бірақ "Ұлттық индустриялық мұнай-химия технопаркі" арнайы экономикалық аймағының басқарушы компаниясы" АҚ ішкі бақылау жүйесінің тиімділігі туралы пікірді бейнелеу мақсатымен ішкі бақылау жүйесінің түсінігін аламыз;

- қолданылатын есептік саясаттың тиісті сипатын және бухгалтерлік бағалаулар мен басшылық дайындаған ақпаратты тиісті ашып көрсетудің негізділігін бағалаймыз;

- үздіксіз қызмет туралы жорамалдарды басшылықтың құқыққа сай қолдануы туралы пайымдаулар жасаймыз, алынған аудиторлық дәлелдердің негізінде – нәтижесінде өзінің үздіксіз қызметін жалғастыруға "Ұлттық индустриялық мұнай-химия технопаркі" арнайы экономикалық аймағының басқарушы компаниясы" АҚ қабілеттілігіне айтарлықтай күмән туындауы мүмкін жағдайларға немесе оқиғаларға байланысты айтарлықтай белгісіздіктің болуы туралы аудиторлық дәлелдер жасаймыз. Егер біз маңызды белгісіздіктердің болуы туралы пайымдауға келетін болсақ, онда біз біздің аудиторлық қорытындымызда қаржылық есептілікте тиісті ақпараттарды ашып көрсетуге назар аударуымыз қажет немесе егер осындай ашып көрсетулер тиісті емес болса, өзіміздің пікірімізді өзгертеміз. Біздің пайымдауларымыз біздің аудиторлық қорытынды жасаған күнге дейінгі алынған аудиторлық дәлелдерге негізделген. Алайда болашақтағы оқиғалар немесе жағдайлар "Ұлттық индустриялық мұнай-химия технопаркі" арнайы экономикалық аймағының басқарушы компаниясы" АҚ өзінің үздіксіз қызметін жалғастыру қабілетін жоғалтуға алып келуі мүмкін;



- ақпараттарды ашып көрсетуді қоса алғанда, тұтастай алғанда қаржылық есептілікті беруді, оның құрылымын және мазмұнын бағалаймыз, сонымен бірге қаржылық есептіліктің оның негізіне шынайы операциялар мен оқиғаларды беруін қамтамасыз етілгенін бағалаймыз;

- қаржылық есептілік туралы пікірді бейнелеу үшін ұйымның қаржылық ақпаратына немесе "Ұлттық индустриялық мұнай-химия технопаркі" арнайы экономикалық аймағының басқарушы компаниясы" АҚ ішкі қызметіне қатысты жеткілікті тиісті аудиторлық дәлелдерді аламыз. Біз "Ұлттық индустриялық мұнай-химия технопаркі" арнайы экономикалық аймағының басқарушы компаниясы" АҚ басшылығы, бақылауы және аудит жүргізуі үшін жауапкершілікте боламыз. Біз өзіміз жасаған аудиторлық пікір үшін толық жауапкершілікте қаламыз.

Біз корпоративтік басқаруға жауап беретін тұлғалармен ақпараттық өзара екіжақты әрекеттерді жүргіземіз, оларға басқалармен бірге аудиттің жоспарланған көлемі мен мерзімі туралы ақпараттарды жеткіземіз, сонымен бірге аудиттің нәтижелері бойынша айтарлықтай ескертулер туралы, оның ішінде біз аудит жүргізу процесі кезінде айқындаған ішкі бақылау жүйесінің маңызды кемшіліктері туралы хабарлаймыз.

Біз сонымен бірге корпоративтік басқару үшін жауап беретін тұлғаларды көрсетеміз, өзіміздің тәуелсіздігімізге қатысты барлық тиісті этикалық талаптарды сақтағанымыз туралы мәлімдейміз және осы тұлғаларға барлық өзара екіжақты қатынастар және аудитордың тәуелсіздігіне қатысты ықпал көрсетуі мүмкін деп негізделіп есептелетіндер туралы, қажетті жағдайларда – тиісті сақтық шаралару туралы да хабарладық.

«Э.С.Т.аудит» ЖШС

Қазақстан Республикасының Қаржы министрлігі 2011ж.

25-ақпанда берген МФЮ-2 № 000077Қазақстан

Республикасында аудиторлық қызметті жүргізуге

Мемлекеттік лицензия



2018 ж. 30 наурыз

Алматы қ., Қазақстан Республикасы,

Байтұрсынов көш., 85; 318-офис

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ НЕФТЕХИМИЧЕСКИЙ ТЕХНОПАРК»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
По состоянию на 31 декабря 2017 года

	Прим.	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Денежные средства	5	80 352	130 012
Краткосрочная дебиторская задолженность	6	12 517	186
Запасы	7	1 064	238
Прочие краткосрочные активы	8	12 387	6 350
Итого краткосрочных активов		106 320	136 786
Основные средства	9	5 214 197	5 357 202
Нематериальные активы	10	309 015	329 438
Незавершенное строительство	11	848 963	682 188
Итого долгосрочных активов		6 372 175	6 368 828
ВСЕГО АКТИВЫ		6 478 495	6 505 614
Краткосрочная кредиторская задолженность	12	274	212
Обязательства по налогам		3	-
Оценочные обязательства	13	5 394	4 494
Вознаграждения работникам		-	-
Прочие краткосрочные обязательства	14	1 223	1 058
Итого краткосрочных обязательств		6 894	5 764
Отложенные налоговые обязательства		-	-
Итого долгосрочных обязательств		-	-
Акционерный капитал	15	7 269 343	6 890 643
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	16	(797 742)	(390 793)
Итого капитал		6 471 601	6 499 850
ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		6 478 495	6 505 614



От имени руководства:

Жантайлаков А.Ш.
Председатель Правления

30 Марта 2018 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

Когай В.В.
Главный бухгалтер



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ НЕФТЕХИМИЧЕСКИЙ ТЕХНОПАРК»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

	Прим.	2017 год	2016 год
Доход от реализации услуг	17	7 908	-
Себестоимость реализации услуг	18	(97 469)	-
Валовая прибыль		(89 561)	-
Административные расходы	19	(332 649)	(364 987)
Прочие доходы	20	15 261	6 240
Прочие расходы		-	-
Прибыль до вычета налогов		(406 949)	(358 747)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	21	-	-
Чистая прибыль за период		(406 949)	(358 747)
Прочий совокупный доход		-	-
Всего совокупный доход за отчетный период		(406 949)	(358 747)
Прибыль (убыток) на 1 простую акцию (тыс. тенге на 1 шт)		(0,056)	(0,052)

От имени руководства:

Жантайлаков А.Ш.

Председатель Правления

30 Марта 2018 г.

г. Алматы, Республика Казахстан

Когай В.В.

Главный бухгалтер



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ НЕФТЕХИМИЧЕСКИЙ ТЕХНОПАРК»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Сальдо на 01.01.2017 г.	6 890 643	(390 793)	6 499 850
Корректировка прибыли\убытков прошлого отчетного периода	-	-	-
Пересчитанное сальдо	6 890 643	(390 793)	6 499 850
Прибыль (убыток) отчетного периода	-	(406 949)	(406 949)
Эмиссия акций	378 700	-	378 700
Выплата дивидендов	-	-	-
Сальдо на 31.12.2017 г.	7 269 343	(797 742)	6 471 601

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Сальдо на 01.01.2016 г.	6 596 743	(23 005)	6 573 738
Корректировка прибыли\убытков прошлого отчетного периода	-	-	-
Пересчитанное сальдо	6 596 743	(23 005)	6 573 738
Прибыль (убыток) отчетного периода	-	(358 747)	(358 747)
Эмиссия акций	293 900	-	293 900
Выплата дивидендов	-	(9 041)	(9 041)
Сальдо на 31.12.2016 г.	6 890 643	(390 793)	6 499 850

От имени руководства:

Жантайлаков А.Ш.

Председатель Правления

30 Марта 2018 г.

г. Алматы, Республика Казахстан

Когай В.В.

Главный бухгалтер



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ НЕФТЕХИМИЧЕСКИЙ ТЕХНОПАРК»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

	2017 год	2016 год
Изменение денег от операционной деятельности	(253 777)	(201 316)
Поступления:	21 230	3 082
Реализация услуг	10 582	
Прочие поступления	10 648	3 082
Выплаты:	(275 007)	(204 398)
Выплаты поставщикам	(71 376)	(69 342)
Выплаты по оплате труда	(133 076)	(91 628)
Выплаты по налогу на прибыль	-	-
Выплаты других платежей в бюджет	(31 566)	(22 948)
Прочие выплаты	(38 989)	(20 480)
Изменение денег от инвестиционной деятельности	(7 334)	-
Поступления:	-	-
Реализация основных средств	-	-
Прочие поступления	-	-
Выплаты:	(7 808)	-
Приобретение основных средств	(7 382)	-
Приобретение НМА	(426)	-
Изменение денег от финансовой деятельности	211 925	284 859
Поступления:	211 925	293 900
Эмиссия акций	211 925	293 900
Выплаты:	-	(9 041)
Выплата дивидендов	-	(9 041)
Влияние изменения курсов валют	-	-
Чистое изменение денег за отчетный период	(49 660)	83 543
Денежные средства на начало года по балансу	130 012	46 469
Денежные средства на конец года по балансу	80 352	130 012
Изменение денежных средств по балансу	(49 660)	83 543

От имени руководства:

Жантайлаков А.Ш.
Председатель Правления

30 Марта 2018 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

Когай В.В.
Главный бухгалтер



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.

Общество является правопреемником государственного учреждения «Администрация специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк». В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 29 декабря 2012г. №1774, ГУ «Администрация специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» (№9295-1915-ГУ от 14.07.2010) реорганизовано путем преобразования в АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк», со 100%-ым участием государства в уставном капитале.

Государственная регистрация Акционерного общества «Управляющая компания специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» (далее Общество) в качестве реорганизованного юридического лица произведена Управлением юстиции города Атырау Департамента юстиции города Атырауской области 01 апреля 2013 года.

Общество является юридическим лицом в соответствии с законодательством Республики Казахстан и в своей деятельности руководствуется Конституцией Республики Казахстан, Гражданским кодексом Республики Казахстан, Законом Республики Казахстан от 21 июля 2011 года «О специальных экономических зонах в Республике Казахстан» и иными нормативными правовыми актами Республики Казахстан. Общество является органом управления специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» в соответствии с Законом о СЭЗ.

Общество является коммерческой организацией, выпускающей акции с целью привлечения средств для осуществления своей деятельности, имеющей основной своей целью извлечение дохода в интересах акционеров

Юридический адрес 060005, Республика Казахстан, Атырауская область, города Атырау, ул. Абылхайр хана, 38

Общество осуществляет свою деятельность для выполнения следующих основных целей:

- извлечения прибыли от коммерческой деятельности и использования ее в интересах акционеров;
- обеспечения функционирования специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» в соответствии с Законом о СЭЗ;
- иных целей, предусмотренных законодательством Республики Казахстан, а также решениями органов общества.

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- взаимодействие с государственными органами по вопросам функционирования специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» (далее – СЭЗ «НИНТ»);
- предоставление во вторичное землепользование (субаренду) земельных участков и предоставление в аренду (субаренду) объектов инфраструктуры лицам, осуществляющим вспомогательные виды деятельности;
- заключение и расторжение договоров об осуществлении деятельности;
- представление уполномоченному органу отчетности о результатах деятельности СЭЗ «НИНТ» в порядке, установленном уполномоченным органом, на основании ежегодных отчетов участников СЭЗ «НИНТ»;
- привлечение участников специальной экономической зоны;
- привлечение инвестиций для строительства объектов инфраструктуры и для осуществления иных видов деятельности специальных экономических зон;



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ НЕФТЕХИМИЧЕСКИЙ ТЕХНОПАРК»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

- осуществление строительства объектов инфраструктуры согласно утвержденному технико-экономическому обоснованию на земельных участках, не переданных участникам специальной экономической зоны;
- организация места приема для функционирования центра обслуживания населения по принципу «одного окна»;
- подтверждение фактического потребления ввезенных товаров при осуществлении деятельности, отвечающей целям создания СЭЗ «НИНТ»;
- мониторинг выполнения условий договоров об осуществлении деятельности.
- Услуги по предоставлению подъездных путей;
- Осуществление видов деятельности, технологически связанных с регулируемыми услугами (товарами, работами) в сфере подъездных путей.

Согласно учредительным документам органами управления Общества являются:

- Высший орган управления – Общее собрание акционеров.
- Наблюдательный орган – Совет Директоров
- Исполнительный орган – Правление
- Контрольный орган-служба внутреннего аудита

Общее количество сотрудников Общества на 31 декабря 2017 г. составляло 33 человек.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ РУКОВОДСТВОМ.

Утверждение о соответствии

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основа представления

Общество ведет бухгалтерский учет в Казахстанских тенге (далее – «тенге») и составляет финансовую отчетность в соответствии с правилами и положениями бухгалтерского учета, принятыми в Республике Казахстан, согласно которым субъекты крупного предпринимательства и организации публичного интереса обязаны представлять финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой и валютой представления прилагаемой финансовой отчетности является тенге. Цифры округлены до ближайшей тысячи тенге, если не указано иное. Любая другая валюта помимо тенге, рассматривается как иностранная валюта. Монетарные активы и обязательства на отчетную дату, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по обменному курсу, установленному Национальным банком Республики Казахстан на дату составления бухгалтерского баланса. Операции в иностранной валюте влекут образование положительной и отрицательной курсовой разницы, учет которых осуществляется в соответствии со стандартом IAS 21 «Влияние изменения валютных курсов». Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие в результате пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, отражаются в отчете о прибылях и убытках отчетного периода. В отчетном периоде Общество не осуществляло операции в иностранной валюте.

Принцип непрерывной деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ НЕФТЕХИМИЧЕСКИЙ ТЕХНОПАРК»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. Руководство считает, что будущие потоки денежных средств от операционной деятельности будут достаточными для выполнения обязательств Общества, и Общество сможет непрерывно продолжить свою деятельность.

Использование оценок и допущений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование руководством Общества оценок и предположений, которые оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов и раскрытие условных активов и обязательств. В силу неопределенности, присущей таким оценкам, фактические результаты, отраженные в будущих отчетных периодах, могут основываться на суммах, отличающихся от данных оценок.

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его (ее) возмещаемую сумму, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива. Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста.

Сроки полезной службы объектов основных средств

Общество оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств, по крайней мере, на конец каждого отчетного года. В случае, если ожидания отличаются от предыдущей оценки, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки».

Оценка финансовых активов.

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

Резервы

Общество создает резервы по сомнительной задолженности. Значительные суждения используются при определении сомнительной задолженности. При определении сомнительной задолженности рассматриваются сроки возникновения задолженности и историческое ожидаемое поведение покупателей. Изменения в экономике или финансовых условиях покупателей могут потребовать корректировок резервов по сомнительной задолженности в данной неконсолидированной финансовой отчетности.



3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

Основные средства

Основные средства первоначально оцениваются по их справедливой стоимости на дату получения контроля над ними. Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Износ основных средств рассчитывается на основе прямолинейного метода в течение расчетного срока полезной службы, как это показано ниже:

	<i>Срок полезной службы</i>
Здания, сооружения	40 лет
Машины и оборудование	4-6,7 лет
Транспортные средства	7 лет
Компьютеры	2,5-6,7 лет
Прочие основные средства	6,7-10 лет

Незавершенное строительство представляет собой затраты на строительство, оборудование к установке, учтенное по себестоимости. Незавершенное строительство не амортизируется до того момента, когда строительство таких активов завершено, и они введены в эксплуатацию.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибыли или убытке при прекращении признания актива. Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого финансового года и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнесов, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, созданные внутри организации, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующие затраты отражаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли.

Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Срок и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого отчетного периода.

	<i>Срок полезной службы</i>
Права пользования земельными участками	17 лет
Прочие НМА	2,5-10 лет
Технико-экономическое обоснование	не амортизируется

Изменение ожидаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют срок или метод амортизации соответственно и учитываются как изменение бухгалтерских оценок. Расходы по амортизации



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ НЕФТЕХИМИЧЕСКИЙ ТЕХНОПАРК»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о прибыли или убытке в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а тестируются на обесценение ежегодно либо по отдельности, либо на уровне единиц, генерирующих денежные средства. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неопределенным сроком полезного использования. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования – с неопределенного на ограниченный срок – осуществляется на перспективной основе.

Прибыли или убытки, возникающие в результате прекращения признания нематериального актива, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия актива и балансовой стоимостью данного актива, и признаются в отчете о прибыли или убытке в момент прекращения признания актива.

Затраты на исследования и разработки

Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения. Нематериальный актив, возникающий в результате затрат на разработку конкретного продукта, признается тогда, когда Общество может продемонстрировать следующее:

- техническую осуществимость завершения разработки нематериального актива и доведения его до состояния, пригодного для использования или продажи;
- свое намерение завершить разработку нематериального актива, а также возможность и намерение использовать или продать актив;
- то, как актив будет генерировать будущие экономические выгоды;
- наличие достаточных ресурсов для завершения разработки;
- способность надежно оценить затраты в ходе разработки актива.

После первоначального признания затрат на разработку в качестве актива активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация актива начинается после окончания разработки, когда актив уже готов к использованию, и производится в течение предполагаемого периода получения будущих экономических выгод. Амортизация отражается в составе себестоимости продаж. В течение периода разработки актив ежегодно тестируется на обесценение.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива.

Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ НЕФТЕХИМИЧЕСКИЙ ТЕХНОПАРК»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

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

Общество определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозныe расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о прибыли или убытке в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, в отношении которых переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В случае таких объектов недвижимости убыток от обесценения признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибыли и убытке, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования тестируются на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря на уровне единицы, генерирующей денежные средства, а также если обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость могла обесцениться.

Финансовые инструменты - Финансовые активы

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

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

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- займы и дебиторская задолженность;
- инвестиции, удерживаемые до погашения;
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

На отчетную дату Общество имеет финансовые активы в виде дебиторской задолженности.



Займы и дебиторская задолженность

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

Обесценение финансовых активов

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

Свидетельство обесценения может включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к такому подтверждению относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения расчетных будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность. Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Общества включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие займы, включая банковские овердрафты, договоры финансовой гарантии. Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Денежные средства и их эквиваленты.

Деньги включают деньги на текущих банковских счетах. Денежные эквиваленты могут быть представлены краткосрочными инвестициями, легко конвертируемыми в определенные суммы наличных денег, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежные



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ НЕФТЕХИМИЧЕСКИЙ ТЕХНОПАРК»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

эквиваленты включают краткосрочные банковские депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев. Балансовая стоимость этих активов приблизительно равна их справедливой стоимости.

Товарно-материальные запасы.

Запасы отражаются по наименьшей из себестоимости, определяемой по средневзвешенному методу, и чистой стоимости реализации. Себестоимость включает прямые затраты на материалы, таможенные сборы, транспортные расходы и стоимость погрузочно-разгрузочных работ. Чистая стоимость реализации основана на оценке возможной стоимости реализации за вычетом всех предполагаемых затрат, связанных с завершением, маркетингом, реализацией и доставкой.

Аренда.

Общество вправе заключать Договоры аренды имущества как финансируемой, так и операционной (текущей). Бухгалтерский учет аренды в качестве арендатора или арендодателя ведется в соответствии с МСФО 17 «Аренда». Аренда земли является операционной арендой, так как срок использования земли не ограничен. Если в составе рыночной стоимости арендуемого имущества цена земли менее 25% - операция рассматривается как аренда здания (или оборудования), если больше 25 % - аренда земли учитывается отдельно. Доходы и расходы по договорам текущей аренды признаются в отчете о совокупном доходе за период.

Налогообложение.

Расходы по подоходному налогу представляют собой сумму текущих налогов к уплате и отсроченного налога.

Текущий налог к уплате основан на сумме налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в отчете о совокупном доходе, поскольку она исключает статьи доходов или расходов, которые облагаются налогом или подлежат вычету в другие годы и, кроме того, исключает статьи, которые никогда не облагаются налогом и не подлежат вычету. Обязательство Общества по текущему налогу рассчитывается с использованием налоговых ставок, которые действуют на дату составления финансовой отчетности

Отсроченный налог признается по временным разницам между балансовой стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и соответствующей их налоговой базой, используемой при расчете налогооблагаемой прибыли и учитывается по методу обязательств. Отсроченные налоговые обязательства отражаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, а отсроченные налоговые активы отражаются с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения.

Активы и обязательства по отсроченному подоходному налогу учитываются с использованием налоговых ставок, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств, или по тем налоговым ставкам (и в соответствии с налоговым законодательством), которые были введены на отчетную дату. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия того, как Общество ожидает на отчетную дату возместить или погасить балансовую стоимость своих активов и обязательств.

Взаимозачет по отсроченным налоговым активам и обязательствам производится в том случае, когда имеется юридически закрепленное право зачесть текущие налоговые активы против текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к подоходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Общество планирует возместить свои налоговые активы и погасить налоговые обязательства на нетто-основе.

Текущие и отсроченные налоги признаются как расходы или доходы в отчете о совокупном доходе, кроме случаев, когда они относятся к статьям, отнесенным непосредственно на собственный капитал, когда налог признается непосредственно в собственном капитале.



Вознаграждение персоналу.

Вознаграждение руководству и другому ключевому руководящему составу за их участие в работе в высших органах управления состоит из должностного оклада согласно трудовому контракту. Вознаграждение работникам начисляется в соответствии с установленными размерами согласно трудовым контрактам. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Общество осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. Эти суммы относятся на расходы в момент их возникновения. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате в отчете о совокупном доходе. Общество не имеет других обязательств, связанных с пенсионным обеспечением своих работников.

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 потребуются выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Выручка.

Учет выручки от реализации товаров и услуг ведется в соответствии с МСФО IAS 18 «Выручка», согласно которому выручка должна оцениваться по справедливой стоимости полученного или ожидаемого встречного предоставления. Сумма выручки, возникающей от операции, определяется договором между Обществом и покупателем работ и услуг или пользователем актива. В случае, если возникает неопределенность по поводу поступления денежных средств, включенных в выручку, недополученная сумма, или сумма, вероятность поступления которой перестала существовать, признается в качестве расхода отчетного периода, а не как корректировка суммы первоначально признанной выручки.

Операции со связанными сторонами.

Согласно МСФО IAS 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» Общество раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных сальдо взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность. В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Последующие события.

События, произошедшие после окончания года, которые представляют дополнительную информацию о положении Общества на дату составления бухгалтерского баланса (корректирующие события), отражаются в консолидированной финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях.

4. СТАНДАРТЫ, КОТОРЫЕ БЫЛИ ВЫПУЩЕНЫ, НО ЕЩЕ НЕ ВСТУПИЛИ В СИЛУ

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Общества. Общество намерено применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ НЕФТЕХИМИЧЕСКИЙ ТЕХНОПАРК»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три части проекта по учету финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. За исключением учета хеджирования, стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учета хеджирования, главным образом, применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями. Общество планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу и не будет пересчитывать сравнительную информацию. В 2017 году Общество осуществило детальную оценку влияния всех трех частей МСФО (IFRS) 9. Эта оценка основывается на информации, доступной в настоящее время, и может быть изменена вследствие получения дополнительной обоснованной и подтверждаемой информации, которая станет доступной для Общества в 2018 году, когда Общество начнет применение МСФО (IFRS) 9. В целом, Общество не ожидает значительного влияния новых требований на свой отчет о финансовом положении и собственный капитал.

(а) Классификация и оценка

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

Общество планирует удерживать не котируемые на бирже долевые ценные бумаги в обозримом будущем. В отношении данных инвестиций в предыдущих периодах убытки от обесценения в составе прибыли или убытка не признавались. Общество намеревается воспользоваться возможностью представлять изменения справедливой стоимости таких инвестиций в составе прочего совокупного дохода, и, таким образом, применение МСФО (IFRS) 9 не окажет значительного влияния на его финансовую отчетность.

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

(б) Обесценение

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Общество отражало по всем долговым ценным бумагам, займам и торговой дебиторской задолженности 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Общество будет применять упрощенный подход и отразит ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности.

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

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года, а в апреле 2016 года были внесены поправки. Стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю. Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. Будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты; при этом допускается досрочное применение. Общество планирует

использовать вариант полного ретроспективного применения нового стандарта с требуемой даты вступления в силу.

Продажа товаров

Ожидается, что применение МСФО (IFRS) 15 к договорам с покупателями, по которым предполагается, что продажа товаров будет единственной обязанностью к исполнению, не окажет влияния на выручку и прибыль или убыток Общества. Общество ожидает, что признание выручки будет происходить в тот момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, как правило, при доставке товаров.

Оказание услуг

Общество признает выручку от оказания услуг на основании степени выполнения работ. Согласно МСФО (IFRS) 15 распределение будет осуществляться на основании относительной цены обособленной продажи. В результате изменится распределение возмещения и, следовательно, распределение во времени сумм выручки, признаваемой в связи с такими продажами. Общество пришло к заключению, что услуги оказываются в течение времени, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Обществом. Следовательно, согласно МСФО (IFRS) 15 Общество будет продолжать признавать выручку по договорам оказания услуг / компонентам услуг комплексных договоров в течение периода, а не в определенный момент времени.

Авансовые платежи, полученные от покупателей

Как правило, Общество получает от покупателей только краткосрочные авансовые платежи. Они отражаются в составе торговой и прочей кредиторской задолженности. Однако время от времени Общество может получать долгосрочные авансовые платежи от покупателей. В соответствии с действующей учетной политикой Общество представляет такие платежи в отчете о финансовом положении как отложенную выручку в составе долгосрочных обязательств. Согласно действующей учетной политике в отношении долгосрочных авансовых платежей процент не начислялся. Согласно МСФО (IFRS) 15 Общество должно определить, содержат ли договоры значительный компонент финансирования. Однако Общество приняло решение использовать упрощение практического характера, предусмотренное МСФО (IFRS) 15, и не будет корректировать обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования в договорах, если в момент заключения договора Общество ожидает, что период между передачей Обществом обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года. Следовательно, применительно к краткосрочным авансовым платежам Общество не будет учитывать компонент финансирования, даже если он является значительным.

Требования к представлению и раскрытию информации

В МСФО (IFRS) 15 содержатся более подробные требования к представлению и раскрытию информации, чем в действующих МСФО. Требования к представлению вносят значительные изменения в существующую практику и значительным образом увеличивают объем информации, требуемой к раскрытию в финансовой отчетности Общества. Многие требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 15 являются совершенно новыми, и по оценке Общества некоторые из этих требований к раскрытию информации окажут значительное влияние. В частности, Общество ожидает, что увеличится объем примечаний к финансовой отчетности в связи с раскрытием значительных суждений, использованных при определении цены сделки по договорам, которые предусматривают переменное возмещение, и того, как эта цена сделки была распределена на обязанности исполнению, а также допущений, принятых при оценке обособленной цены продажи каждой обязанности к исполнению. Кроме того, ожидается, что будет раскрыт больший объем информации в результате значительных суждений, использованных при оценке договоров, по

которым Общество выступает в качестве агента, а не принципала, которые содержат значительный компонент финансирования и по которым предоставляется гарантия-услуга. Также согласно требованиям МСФО (IFRS) 15 Общество должно детализировать информацию о выручке, признанной по договорам с покупателями, по категориям, отражающим то, каким образом экономические факторы влияют на характер, величину, сроки и неопределенность возникновения выручки и денежных потоков. Кроме того, оно должно раскрыть информацию об отношении между раскрытием информации о детализированной выручке и информацией о выручке, которая раскрывается по каждому отчетному сегменту. В 2017 году Общество продолжило тестирование соответствующих систем, процедур внутреннего контроля, политик и процессов, необходимых для сбора и раскрытия требуемой информации.

Корректировки

При первом применении МСФО (IFRS) 15 должны быть скорректированы такие статьи финансовой отчетности, как, например, отложенные налоги, активы, предназначенные для продажи, и связанные с ними обязательства, прибыль или убыток после налогообложения за год от прекращенной деятельности, инвестиции в ассоциированную организацию и совместное предприятие, а также доля в прибыли ассоциированной организации и совместного предприятия. Требования МСФО (IFRS) 15 к признанию и оценке также применяются в отношении признания и оценки прибылей и убытков от выбытия нефинансовых активов (например, объектов основных средств и нематериальных активов), когда такое выбытие не является результатом обычной деятельности. Однако ожидается, что при переходе на стандарт влияние таких изменений на финансовую отчетность Общества будет несущественным.

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

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

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

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

При принятии поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. В настоящее время Общество оценивает возможное влияние данных поправок на его финансовую

отчетность.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

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

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

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с действующими в настоящий момент требованиями МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую. Кроме этого, МСФО (IFRS) 16 требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объема информации по сравнению с МСФО (IAS) 17. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение, но не ранее даты применения организацией МСФО (IFRS) 15. Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определенные освобождения. В 2018 году Общество продолжит оценивать возможное влияние МСФО (IFRS) 16 на свою финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

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

- Определенные модификации для договоров страхования с прямым участием в инвестиционном доходе (метод переменного вознаграждения).



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ НЕФТЕХИМИЧЕСКИЙ ТЕХНОПАРК»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров

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

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы и инвестиционной недвижимости из категории в категорию»

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014 -2016 гг. (выпущены в декабре 2016 года)

Данные усовершенствования включают следующие:

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» — удаление краткосрочных освобождений для организаций, впервые применяющих МСФО

Краткосрочные освобождения, предусмотренные пунктами E3-E7 МСФО (IFRS) 1, были удалены, поскольку они выполнили свою функцию. Данные поправки вступают в силу 1 января 2018 г. Данные поправки не применяются к Обществу.

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» — Разъяснение того, что решение оценивать объекты инвестиции по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции

Поправки разъясняют следующее:

- Организация, которая специализируется на венчурных инвестициях, или другая аналогичная организация может принять решение оценивать инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такое решение принимается отдельно для каждой инвестиции при первоначальном признании.
- Если организация, которая сама не является инвестиционной организацией, имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, являющихся инвестиционными организациями, то при применении метода долевого участия такая

организация может решить сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную ее ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к своим собственным долям участия в дочерних организациях. Такое решение принимается отдельно для каждой ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями, на более позднюю из следующих дат: (а) дату первоначального признания ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями; (b) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие становятся инвестиционными организациями; и (с) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие, являющиеся инвестиционными организациями, впервые становятся материнскими организациями.

Данные поправки применяются ретроспективно и ступают в силу 1 января 2018 г. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт. Данные поправки не применимы к Обществу.

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

Данные поправки устраняют проблемы, возникающие в связи с применением нового стандарта по финансовым инструментам, МСФО (IFRS) 9, до внедрения МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который заменяет собой МСФО (IFRS) 4. Поправки предусматривают две возможности для организаций, выпускающих договоры страхования: временное освобождение от применения.

МСФО (IFRS) 9 и метод наложения. Временное освобождение впервые применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Организация может принять решение о применении метода наложения, когда она впервые применяет МСФО (IFRS) 9, и применять данный метод ретроспективно в отношении финансовых активов, классифицированных по усмотрению организации при переходе на МСФО (IFRS) 9. При этом организация пересчитывает сравнительную информацию, чтобы отразить метод наложения, в том и только в том случае, если она пересчитывает сравнительную информацию при применении МСФО (IFRS) 9. Данные поправки не применимы к Обществу.

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

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

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



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ НЕФТЕХИМИЧЕСКИЙ ТЕХНОПАРК»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

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

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

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

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

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускаются определенные освобождения при переходе. Общество будет применять разъяснение с даты его вступления в силу.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.

Ограниченных к использованию денежных средств на отчетную дату не имеется.

	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Денежные средства на текущем банковском счете в тенге	80 352	130 012
Всего	80 352	130 012

6. КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.

	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 082	-
Прочая дебиторская задолженность	11 433	44
Задолженность работников	2	40
Задолженность поставщиков	-	102
Всего	12 517	186

В отчетном периоде была признана дебиторская задолженность в сумме 11 433 тыс. тенге в виде доходов к возмещению по решению суда за неисполнение поставщиком ТОО «ЖелДорСервис» обязательств по взносу гарантийного взноса по договору о государственных закупках.



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ НЕФТЕХИМИЧЕСКИЙ ТЕХНОПАРК»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

7. ЗАПАСЫ.

Материальные запасы Общества на конец отчетного периода составили:

	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Сырье и материалы	1 064	238
Всего	1 064	238

Движение запасов сырья и материалов в отчетном периоде представлено в следующей таблице:

	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Сальдо на начало	238	207
Поступило	4 238	1 238
Использовано	(3 413)	(1 207)
Сальдо на конец	1 064	238

8. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ.

	На 31.12.2017	На 31.12.2016
НДС к возмещению	11 654	6 142
Прочие налоги	24	18
Авансы, выданные поставщикам	20	-
Расходы будущих периодов	689	190
Всего	12 387	6 350

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие активы	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2017	5 553 902	2 067	4 441	4 487	5 564 897
Поступило	-	2 008	-	4 662	6 670
Выбыло (списание)	-	-	-	(89)	(89)
Первоначальная стоимость на 31.12.2017	5 553 902	4 075	4 441	9 059	5 571 477
Накопленная амортизация на 01.01.2017	201 213	1 235	2 747	2 500	207 695
Отчисления на износ	147 067	496	666	1 421	149 650
Износ по выбывшим активам	-	-	-	(65)	(65)
Накопленная амортизация на 31.12.2017	348 280	1 731	3 413	3 856	357 280
Остаточная стоимость на 01.01.2017	5 352 689	832	1 694	1 987	5 357 202
Остаточная стоимость на 31.12.2017	5 205 622	2 344	1 028	5 203	5 214 197



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ НЕФТЕХИМИЧЕСКИЙ ТЕХНОПАРК»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

Сравнительная информация за предыдущий отчетный период представлена в следующей таблице:

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие активы	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2016	299 621	2 057	4 441	4 616	310 745
Приобретено	-	-	-	90	90
Взнос собственников (Примечание 15)	5 254 281	-	-	-	5 254 281
Выбыло (списание)	-	-	-	(219)	(219)
Первоначальная стоимость на 31.12.2016	5 553 902	2 057	4 441	4 487	5 564 897
Накопленная амортизация на 01.01.2016	54 145	925	2 081	1 905	59 056
Отчисления на износ	147 067	310	666	726	148 769
Выбыло (списание)	-	-	-	(130)	(130)
Накопленная амортизация на 31.12.2016	201 213	1 235	2 747	2 500	207 695
Балансовая стоимость на 01.01.2016	245 476	1 142	2 360	2 711	251 689
Балансовая стоимость на 31.12.2016	5 352 689	832	1 694	1 987	5 357 202

На 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 гг. Общество не имеет непогашенных обязательств по приобретенным основным средствам. Все активы принадлежат Обществу на праве собственности и не существует каких-либо ограничений этих прав. Активы, признанные в раздел «Здания и сооружения» первоначально отражены по справедливой стоимости, оценка которой была произведена независимым экспертом в 2015 году. На отчетную дату, 31 декабря 2017 года, оценка признаков возможного обесценения активов не производилась. Общество имеет во временном пользовании земельные участки сроком пользования до 2032 года, которые не признаются в финансовой отчетности ввиду отсутствия у Общества прав собственности на данные активы, а также в связи с неопределенностью в получении экономических выгод от владения правами временного пользования данным участком.

10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.

Нематериальные активы включают:

	Права пользования земельными участками	Прочие активы	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2017	350 033	587	350 620
Приобретено	-	243	243
Выбыло (списание)	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2017	350 033	830	350 863
Накопленная амортизация на 01.01.2017	20 993	189	21 182
Отчисления на износ	20 565	101	20 666
Выбыло (списание)	-	-	-
Накопленная амортизация на 31.12.2017	41 558	290	41 848
Балансовая стоимость на 01.01.2017	329 040	398	329 438
Балансовая стоимость на 31.12.2017	308 475	540	309 015

Сравнительная информация за предыдущий отчетный период представлена в следующей таблице:



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ НЕФТЕХИМИЧЕСКИЙ ТЕХНОПАРК»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

	Права пользования земельными участками	Прочие активы	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2016	7 696	587	8 283
Приобретено	-	-	-
Взнос собственников (Примечание 15)	342 337	-	342 337
Выбыло (списание)	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2016	350 033	587	350 620
Накопленная амортизация на 01.01.2016	428	105	533
Отчисления на износ	20 565	84	20 649
Выбыло (списание)	-	-	-
Накопленная амортизация на 31.12.2016	20 993	189	20 993
Балансовая стоимость на 01.01.2016	7 268	481	7 750
Балансовая стоимость на 31.12.2016	329 040	398	329 438

На 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 гг. Общество не имеет непогашенных обязательств по приобретенным нематериальным активам. Основная доля активов, признанных в раздел «Права пользования земельными участками», первоначально отражены по справедливой стоимости, оценка которой была произведена независимым экспертом в 2015 году. Данные активы были получены Обществом в 2016 году в результате размещения простых акций (см. Примечание 15):

	Стоимость на 31 декабря 2017 года			период признания в учете	Срок владения правами
	Первоначальная стоимость на 31.12.2017	Накопленный износ	Балансовая стоимость		
Право аренды на земельный участок (пл. 0,660 Га) Административное здание	7 696	1 283	6 413	2011 год	До 2032 года
Право аренды на земельный участок (пл. 150,89 Га) Жд.станция "Заводская"	270 531	31 827	238 704	2016 год	до 2032 года
Право аренды на земельный участок (пл. 17,04 Га) Подъездная железная дорога	68 801	8 094	60 707	2016 год	до 2032 года
Право аренды на земельный участок (пл. 9,96 Га) Подъездная железная дорога	3 005	354	2 651	2016 год	до 2032 года
всего	350 033	41 558	308 475		

На отчетную дату, 31 декабря 2017 года, оценка возможных признаков обесценения активов не проводилась.



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ НЕФТЕХИМИЧЕСКИЙ ТЕХНОПАРК»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

11. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО.

В составе незавершенного строительства учитываются проектно-сметные документации, которые были переданы Обществу в основном в 2015 году и в 2017 году в качестве оплаты за размещенные простые акции (см. Примечание 15):

	2017 год	2016 год	2015 год
Первоначальная стоимость на 01 января	682 188	682 188	18 041
Взнос собственников	166 775	-	664 147
Первоначальная стоимость на 31 декабря	848 963	682 188	682 188

Активы включают проектно-сметную документацию по следующим объектам, строительство которых не начато на 31 декабря 2017 года:

	на 31.12.2017	на 31.12.2016
Проектно-сметная документация пруда-испарителя	463 415	463 415
Проектно-сметная документация водопровода	200 732	200 732
ТЭО "Создание "СЭЗ "НИНТ" Корректировка"	166 775	
ПСД для строительства завода пруда испарителя	3 873	3 873
ПСД ограждений для строительства технопарка АНПЗ	3 271	3 271
ПСД ограждений для строительства завода ароматики	2 464	2 464
ПСД ограждений для строительства завода газосепараторной	1 892	1 892
Землеустроительный проект завода пруда испарителя	1 749	1 749
Землеустроительный проект завода ароматики	1 692	1 692
Землеустроительный проект технопарка АНПЗ	1 387	1 387
Землеустроительный проект завода газосепараторной установки	885	885
Землеустроительный проект вахтового городка	455	455
ПСД ограждения для строительства вахтового городка НХК	373	373
Всего	848 963	682 188

С учетом имеющейся оценки ТЭО «Создание специальной экономической зоны Национальный индустриальный нефтехимический технопарк», проведенной независимым оценщиком ТОО «РОСТ-service» от 27 февраля 2017 года, а также проведенной оценки рыночной стоимости движимого и недвижимого имущества Общества независимым оценщиком ТОО «Центр Консалтинга, Инжиниринга, Экоаудита и проектирования» от 01 июля 2017 года, Руководства Общества считает, что в течение 2015-2017 годов не происходило значительных скачков в экономике Республики Казахстан, которые могли бы повлиять на существенные изменения в оценке стоимости активов. Все расчеты рыночной стоимости произведены в казахстанский тенге и ссылки на какую-либо иную валюту в расчетах не должны влиять на изменение стоимости активов.

12. КРАТКОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОСТАВЩИКАМ.

	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Торговая кредиторская задолженность	274	212
Всего	274	212



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ НЕФТЕХИМИЧЕСКИЙ ТЕХНОПАРК»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

13. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Оценочные обязательства по выплате компенсаций работникам	5 394	4 494
Всего	5 394	4 494

Изменение оценочного резерва в отчетном периоде было следующим:

	2017 год	2016 год
сальдо задолженности на 01 января	4 494	4 825
Начислено в отчетном периоде	5 394	(331)
Использован резерв	(4 494)	-
сальдо задолженности на 31 декабря	5 394	4 494

14. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Гарантийные взносы за участие в тендерах	1 223	1 058
Временные финансовые займы	-	-
Всего	1 223	1 058

15. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ.

На 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 г. объявленный, выпущенный и полностью оплаченный капитал состоял

	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Количество объявленных простых акций	12 611 988	12 611 988
Количество размещенных простых акций	7 269 343	6 890 643
Номинальная стоимость 1 акции/тенге	1 000	1 000
Размер оплаченного капитала (тыс. тенге)	7 269 343	6 890 643

Выпуск разделен на 12 611 988 (Двенадцать миллионов шестьсот одиннадцать тысяч девятьсот восемьдесят восемь) простых акций, которым присвоен национальный идентификационный номер KZ1C59580015. Комитет по контролю и надзору финансового рынка и финансовых организаций Национального Банка РК произвел государственную регистрацию выпуска объявленных акций общества (свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг, серия С, № 0001336 от 24 ноября 2015 года № А5958). Выпуск внесен в Государственный реестр эмиссионных ценных бумаг за номером А5958.

Информация об акционерах Общества по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года представлена в следующей таблице:



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ НЕФТЕХИМИЧЕСКИЙ ТЕХНОПАРК»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

	На 31.12.2017		На 31.12.2016	
	кол-во акций (штук)	Доля владения (%)	кол-во акций (штук)	Доля владения (%)
ГУ Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан	6 598 889	90,777%	6 432 114	3,346%
ТОО "Объединенная химическая компания"	670 454	9,223%	458 529	6,654%
Размер оплаченного капитала (тыс. тенге)	7 269 343	100 %	6 890 643	100 %

Независимым регистратором реестра акционеров Общества является АО «Единый регистратор ценных бумаг» (Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Сатпаева, 30 А/3).

Информация о размещении простых акций представлена в следующей таблице:

	2017 год		2016 год		2015 год	
	кол-во акций (штук)	Стоимость (тыс. тенге)	кол-во акций (штук)	Стоимость (тыс. тенге)	кол-во акций (штук)	Стоимость (тыс. тенге)
На 01 января	6 890 643	6 890 643	6 596 743	6 596 743	335 978	335 978
Размещены акции	378 700	378 700	293 900	293 900	6 260 765	6 260 765
выкуплены акции	-	-	-	-	-	-
на 31 декабря	7 269 343	7 269 343	6 890 643	6 890 643	6 596 743	6 596 743

Оплата размещенных акций произведена акционерами следующим имуществом:

	2017 год	2016 год	2015 год	Итого за 2015-2016
Объекты недвижимости (Примечание 9)	-	-	5 254 281	5 254 281
Права пользования земельными участками (Примечание 10)	-	-	342 337	342 337
Проектно-сметная документация (Примечание 11)	166 775	-	664 147	830 922
Денежными средствами	211 925	293 900	-	505 825
Всего	378 700	293 900	6 260 765	6 933 365

Материальные и нематериальные активы, переданные Обществу в качестве оплаты за размещенные простые акции, были оценены по справедливой стоимости, определенной независимым экспертом:

- Имущество, переданное в 2015 году, стоимостью 6 260 765 тыс. тенге - ТОО «Центр консалтинга, инжиниринга, экоаудита и проектирования» (Свидетельство члена Алматинской областной палаты оценщиков №15, действительного до 31 декабря 2015 года) согласно акту оценки рыночной стоимости движимого и недвижимого имущества №О-55 от 01 июля 2015 года;
- Имущество, переданное в 2017 году, стоимостью 166 775 тыс. тенге - ТОО «РОСТ-service» (Свидетельство члена саморегулируемой палаты Казахстанской Ассоциации Оценщиков №529, выданной 01 января 2017 года) согласно акту Отчета №2017-1/13-4 об оценке стоимости технико-экономического обоснования «Создание специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» в Атырауской области»
Корректировка»;



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ НЕФТЕХИМИЧЕСКИЙ ТЕХНОПАРК»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

Прибыль на простую акцию, в тенге

Базовая прибыль (убыток) на акцию рассчитывается посредством деления чистой прибыли(убытка), приходящейся(гося) на обыкновенные акции, на средневзвешенное число обыкновенных акций в течение года.

	2017 г.	2016 г.
Чистая прибыль\убыток, принадлежащая держателям простых акций (тыс. тенге)	(406 949)	(358 747)
Количество обыкновенных акций в обращении (шт.)	7 269 343	6 890 643
Базовая\разводненная прибыль/(убыток) на акцию (в тенге)	(0,056)	(0,052)

16. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ.

	2017 год	2016 год
Накопленный убыток на 01 января	(390 793)	(23 005)
Прибыль отчетного года	(406 949)	(358 747)
Распределение чистого дохода	-	(9 041)
Накопленный убыток на 31 декабря	(797 742)	(390 793)

17. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ И УСЛУГ.

	2017 год	2016 год
Доход от реализации работ и услуг	7 908	-
Всего	7 908	-

Выручка от реализации работ и услуг в отчетном периоде была получена в рамках исполнения договора на оказание услуг по предоставлению подъездного пути для маневровых работ, погрузки-выгрузки, других технологических операций, заключенного с ТОО PSI Stroy Industriya.

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ.

	2017 год	2016 год
Амортизация основных средств и НМА	75 868	-
Охрана участка СЭЗ	7 949	-
Расходы по оплате труда	6 900	-
Налоги и отчисления	3 201	-
Расходы на материалы	928	-
Коммунальные расходы	912	-
Расходы на страхование	11	-
Прочие расходы	1 700	-
Всего	97 469	-



19. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ.

	2017 год	2016 год
Расходы по оплате труда	157 332	112 015
Амортизация основных средств и НМА	94 448	169 418
Охрана административного здания	31 238	-
Налоги и отчисления	20 044	15 584
Расходы на командировки	7 899	7 255
Аренда транспорта	4 600	-
Расходы на страхование	3 533	2 473
Аудиторские услуги	2 200	1 200
Расходы на материалы	2 508	-
Коммунальные услуги	1 733	-
Расходы на повышение квалификации	1 064	418
Расходы на связь	669	687
Услуги банка	591	674
Расходы по выбытию активов	29	89
Расходы на транспорт	-	3 060
Расходы на ремонт и содержание активов	-	42 727
Расходы по созданию резерва	(127)	(331)
Прочие расходы	4 888	9 718
Всего	332 649	364 987

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ.

	2017 год	2016 год
Доходы по возмещению убытков	12 454	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	2 506	-
Списание сомнительной задолженности	-	6 006
Прочие доходы	300	234
Всего	15 261	6 240

21. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.

На отчетную дату, 31 декабря 2017 года, Общество имеет накопленные налоговые убытки в размере 1 618 527 (за 2017 год: 781 510 тыс.тенге). В связи с тем, что Руководство не имеет возможности оценить с высокой долей вероятности будущие налоговые прибыли, против которых Общество могло бы зачесть накопленные налоговые убытки, отложенные налоговые активы не были признаны в финансовой отчетности Общества на 31 декабря 2017 года.

22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.

Связанные стороны включают в себя компании, в которых значительная доля принадлежит прямо или косвенно ключевому управленческому персоналу Общества и акционерам Общества, а также ключевой управленческий персонал Общества. Связанные стороны Общества представлены:



- Основными акционерами Общества, информация о которых раскрыта в Примечании 13;
- ключевым управленческим персоналом;

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал состоит из членов Правления и членов Совета Директоров. Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в административные расходы в отчете о совокупном доходе, составляет 55 935 тысяч тенге (в 2016 году – 48 090 тысяч тенге).

23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.

Договоры аренды.

Общество арендует земельные участки у государства на условиях временного возмездного пользования (операционной аренды). Плата за пользование данными земельными участками в основном составляет 0%. Данные договоры аренды имеют оставшиеся сроки до 2032 года. На отчетную дату существуют неопределенности относительно дальнейшего продления сроков пользования земельными участками, а также существуют неопределенности относительно получения экономических выгод от пользования данными активами в обозримом будущем.

Операционная и правовая среда.

Хотя в последние годы произошло общее улучшение экономических условий в Республике Казахстан, страна продолжает проявлять некоторые характеристики переходной экономики. Это включает, не ограничиваясь, валютный контроль, ограничения по конвертируемости и продолжающиеся попытки государства осуществить структурные реформы в сфере привлечения инвестиций и смягчения налогового законодательства для инвесторов. В результате законы и положения, влияющие на компании, продолжают быстро меняться. На операции и финансовое положение Общества продолжают оказывать влияние политические события в Казахстане. Руководство считает, что эти непредвиденные обстоятельства в отношении деятельности Общества могут быть более существенны, чем для других сфер деятельности в Казахстане. Однако оценить влияние возможных изменений с высокой степенью вероятности не представляется возможным.

Налогообложение

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате законы и положения, регулирующие деятельность компаний, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти. Общество считает, что адекватно учло все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства.

Вопросы охраны окружающей среды

Общество считает, что в настоящее время оно соблюдает все существующие законы и нормативные акты по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. Однако данные законы и нормативные акты могут в будущем измениться. Общество не в состоянии заранее представить сроки и степень изменения законов и нормативных актов по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. В случае таких изменений от Общества может потребоваться модернизация технологии для соответствия более жестким требованиям.

Социальные обязательства

Общество выплачивает в пенсионный фонд сумму в размере 10% от заработной платы работников. В настоящее время у Общества нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, отличных от Государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ НЕФТЕХИМИЧЕСКИЙ ТЕХНОПАРК»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

вносить текущие платежи, рассчитанные как процент от общих платежей по заработной плате. Общество не имеет каких-либо обязательств по выплате сотрудникам после их выхода на пенсию, и прочих существенных выплат, требующих начисления.

Условные обязательства.

Условные обязательства, возникающие как результат прошлых событий, раскрываются, когда Общество имеет такие обязательства на отчетную дату и сумма условных обязательств может быть достоверно оценена. По мнению руководства по состоянию на 31.12.2016 года Общество не имеет каких-либо условных событий, раскрытие которых было бы необходимым в данной финансовой отчетности.

Юридические вопросы

Общество было и продолжает время от времени быть объектом судебных разбирательств и судебных решений, которые по отдельности или в совокупности могут оказать существенное влияние на результаты деятельности Общества в целом. Тем не менее, на отчетную дату Руководство считает, что возможные потенциальные претензии по отдельности и в общем, не окажут существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества

24. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

В ходе обычной деятельности Общество подвержено рыночным рискам, которые включают в себя ценовой риск, валютный риск, риск процентной ставки, риск ликвидности и кредитный риск.

Кредитный риск

Кредитный риск Общества в первую очередь связан с его торговой дебиторской задолженностью и сопряжен с возможным неисполнением одной из сторон своих обязательств по финансовому инструменту, в результате чего другая сторона может понести финансовый убыток. Данные суммы представлены в балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Риск процентной ставки

Риск процентной ставки определяется как риск возможного изменения стоимости финансового инструмента в связи с неблагоприятными изменениями процентных ставок. Общество не подвержено данному виду рыночного риска, так как не имеет финансовых обязательств, подлежащих исполнению с выплатой процентного вознаграждения.

Валютный риск

Валютный риск определяется как риск возможного изменения стоимости финансового инструмента в связи с изменениями обменных курсов валют. У Общества на отчетную дату нет существенных валютных остатков на счетах активов или обязательств.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет погасить свои обязательства при наступлении фактического срока их оплаты. Позиция ликвидности Общества контролируется и управляется. Компания использует процесс детального бюджетирования и прогнозирования денежных средств для обеспечения наличия адекватных денежных средств для выполнения всех обязательств по оплате. Показатели ликвидности на отчетную дату составили:

	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Текущая ликвидность	15,42	23,73
Срочная ликвидность	11,65	22,55



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ НЕФТЕХИМИЧЕСКИЙ ТЕХНОПАРК»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

Несмотря на то, что коэффициенты текущей и срочной ликвидности Общества находятся на приемлемом уровне и свидетельствуют о том, что Общество сможет погасить свои обязательства при наступлении их срока оплаты, основным источником финансирования деятельности Общества являются взносы собственником в виде оплаты размещенных простых акций. Общество подвержено рискам недостаточной ликвидности.

Операционный риск

Операционный риск – это риск для Общества понести финансовые убытки в результате прерывания деятельности и возможного ущерба для имущества Общества в результате природных бедствий и технологических аварий, а также других событий, не зависящих от Общества. Общество подвержено операционным рискам в случае, если собственниками Общества будет принято решение о прекращении или снижении объемов финансирования деятельности Общества. Общество не имеет страхового покрытия от случаев прекращения или приостановления деятельности.

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

Общество применяет IAS 10 «События после отчетной даты» для учета и раскрытия событий, происшедших после отчетной даты. Руководство Общества анализирует события, имеющие место после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности, с целью определения существенности данных событий и необходимости их отражения или соответствующего раскрытия в финансовой отчетности Общества. В результате проведенного такого анализа не было установлено каких-либо последующих событий, требующих корректировки или раскрытия в финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2017 года.

26. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

На отчетную дату, 31 декабря 2017 года, Общество имеет накопленные убытки в размере 797 742 тыс.тенге, при этом, чистые убытки за 2017 год составили 406 949 тыс. тенге, за 2-016 год-358 747 тыс. тенге. За последние два года основным источником финансирования деятельности Общества составляют вклады акционеров за приобретенные ими простые акции Общества (2017 год- 211 925 тыс. тенге; 2016 год – 293 900 тыс. тенге). Отрицательные чистые потоки денег от операционной деятельности составили: в 2017 году – (- 254 250) тыс. тенге; в 2016 году – (-201 316 тыс.тенге). 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 в будущем 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.

От имени руководства:

Жантайлаков А.Ш.
Председатель Правления

30 Марта 2018 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

Когай В.В.
Главный бухгалтер

