



ЭСТ
аудит

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

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

*За отчетный период, заканчивающийся 31 декабря 2018 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.....	11-36

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За период, заканчивающийся 31 декабря 2018 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 2018 года, 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 2018 года, была утверждена Руководством Общества 05 марта 2019 г.

От имени руководства:



Жантайлаков А.Ш.
Председатель Правления

05 Марта 2019 г.
г. Атырау, Республика Казахстан


Когай В.В.
Главный бухгалтер



«УТВЕРЖДАЮ»

Директор ТОО «Э.С.Т. аудит»

Джакыпова Т.Э.

Джакыпова Т.Э.
марта 2019 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 2018 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 2018 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 27 «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.

«05» ноября 2019 г.

г. Алматы, Республика Казахстан
ул. Байтурсынова, 85, офис 318



Талайгуль Джакыпова

Аудитор Республики Казахстан

Свидетельство №0000028

27 августа 2010 года.





«БЕКІТЕМІН»

«Э.С.Т.аудит» ЖШС Директоры
Т.Э.Джакыпова

2018 жылғы «05» 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 2018 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 2018 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.

Үздіксіз қызмет туралы айтарлықтай белгісіздік

Түсіндірмесі бар пікір жасамай, қоғамның жақын болашақта үздіксіз жұмысын жалғастыра алатындығы туралы елеулі белгісіздіктерді ашып көрсететін қаржылық есептілікке 27-ші «Үздіксіз қызмет» ескертпесіне назар аударамыз.

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

Республикасындааудиторлық қызметті жүргізуге

Мемлекеттік лицензия



Талайгуль Джақыпова

Бас директор

Қазақстан Республикасының Аудиторы

2010 жылғы 27 тамыздағы

№00000028 куәлік



2018 ж. «05» 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 2018 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
По состоянию на 31 декабря 2018 года

	Прим.	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Денежные средства	5	204 625	80 352
Краткосрочная дебиторская задолженность	6	7 685	12 517
Запасы	8	806	1 064
Прочие краткосрочные активы	9	12 337	12 387
Итого краткосрочных активов		225 453	106 320
Основные средства	10	5 068 659	5 214 197
Нематериальные активы	11	289 029	309 015
Незавершенное строительство	12	848 963	848 963
Прочие долгосрочная дебиторская задолженность	7	11 433	-
Итого долгосрочных активов		6 218 084	6 372 175
ВСЕГО АКТИВЫ		6 443 537	6 478 495
Краткосрочная кредиторская задолженность	13	240	274
Обязательства по налогам		2	3
Оценочные обязательства	14	7 278	5 394
Прочие краткосрочные обязательства	15	1 923	1 223
Итого краткосрочных обязательств		9 443	6 894
Отложенные налоговые обязательства		-	-
Итого долгосрочных обязательств		9 443	-
Акционерный капитал	16	7 619 343	7 269 343
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	17	(1 185 249)	(797 742)
Итого капитал		6 434 094	6 471 601
ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		6 443 537	6 478 495

От имени руководства:

Жантайлаков А.Ш.
Председатель Правления

05 Марта 2019 г.
г. Атырау, 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 2018 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

	Прим.	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Доход от реализации услуг	18	41 556	7 908
Себестоимость реализации услуг	19	(197 020)	(97 469)
Валовая прибыль		(155 464)	(89 561)
Административные расходы	20	(241 943)	(332 649)
Прочие доходы	21	9 900	15 261
Прочие расходы		-	-
Прибыль до вычета налогов		(387 507)	(406 949)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	22	-	-
Чистая прибыль за период		(387 507)	(406 949)
Прочий совокупный доход		-	-
Всего совокупный доход за отчетный период		(387 507)	(406 949)
Прибыль (убыток) на 1 простую акцию (тыс. тенге на 1 шт)	16	(0,051)	(0,056)

От имени руководства:

Жантайлаков А.М.
Председатель Правления

05 Марта 2019 г.
г. Атырау, 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 2018 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Сальдо на 01.01.2018 г.	7 269 343	(797 742)	6 471 601
Корректировка прибыли\убытков прошлого отчетного периода	-	-	-
Пересчитанное сальдо	7 269 343	(797 742)	6 471 601
Прибыль (убыток) отчетного периода	-	(387 507)	(387 507)
Эмиссия акций (Примечание 16)	350 000	-	350 000
Выплата дивидендов	-	-	-
Сальдо на 31.12.2018 г.	7 619 343	(1 185 249)	6 434 094

	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

От имени руководства:

Жантайлаков А.Ш.
Председатель Правления

05 Марта 2019 г.
г. Атырау, Республика Казахстан

Когай В.В.
Главный бухгалтер



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

	2018 год	2017 год
Изменение денег от операционной деятельности	(221 668)	(253 777)
Поступления:	51 179	21 230
Реализация услуг	41 004	10 582
Прочие поступления	10 175	10 648
Выплаты:	(272 847)	(275 007)
Выплаты поставщикам	(70 883)	(71 376)
Выплаты по оплате труда	(139 780)	(133 076)
Выплаты по налогу на прибыль	-	-
Выплаты других платежей в бюджет	(31 446)	(31 566)
Прочие выплаты	(30 738)	(38 989)
Изменение денег от инвестиционной деятельности	(5 789)	(7 334)
Поступления:	-	-
Реализация основных средств	-	-
Прочие поступления	-	-
Выплаты:	(5 789)	(7 808)
Приобретение основных средств	(4 779)	(7 382)
Приобретение НМА	(1 010)	(426)
Изменение денег от финансовой деятельности	211 925	211 925
Поступления:	351 730	211 925
Эмиссия акций	350 000	211 925
Получение вознаграждения по финансируемой аренде	1 730	-
Выплаты:	-	-
Выплата дивидендов	-	-
Влияние изменения курсов валют	-	-
Чистое изменение денег за отчетный период	124 273	(49 660)
Денежные средства на начало года по балансу	80 352	130 012
Денежные средства на конец года по балансу	204 625	80 352
Изменение денежных средств по балансу	124 273	(49 660)

От имени руководства:

Жантайлаков А.Ш.
Председатель Правления

05 Марта 2019 г.
г. Атырау, Республика Казахстан

Коргай 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. Абылхаир 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;
- 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 2018 г. составляло 39 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 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 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 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 прогнозных 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 или 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.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три части проекта по 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 начало применять новый стандарт с даты вступления в силу и не пересчитывало сравнительную информацию за предыдущие периоды.

Финансовые инструменты - Финансовые активы

Общество классифицирует финансовые активы как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, справедливой стоимости через прочий совокупный доход или справедливой стоимости через прибыль или убыток, исходя из:

- (а) бизнес-модели, используемой организацией для управления финансовыми активами, и
- (b) характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

Классификация финансовых активов:

Финансовый актив оценивается **по амортизированной стоимости**, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовый актив оценивается **по справедливой стоимости через прочий совокупный доход**, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовый актив оценивается **по справедливой стоимости через прибыль или убыток**, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в соответствии. Однако Общество при первоначальном признании определенных инвестиций в *долевые инструменты*, которые в противном случае оценивались бы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода.

Общество может при первоначальном признании финансового актива по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (иногда именуемую «учетным несоответствием»), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними прибылей и убытков.

Первоначальное признание:

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.

За исключением торговой дебиторской задолженности, при первоначальном признании Общество должно оценивать финансовый актив или финансовое обязательство по справедливой стоимости, увеличенной или уменьшенной в случае финансового актива или финансового обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму *затрат по сделке*, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства.

При первоначальном признании Общество должно оценивать торговую дебиторскую задолженность по цене сделки, если торговая дебиторская задолженность не содержит значительного компонента финансирования в соответствии с МСФО (IFRS) 15

При использовании Обществом учета по дате расчетов для актива, который впоследствии оценивается по амортизированной стоимости, такой актив первоначально признается по справедливой стоимости на дату заключения сделки.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива) прекращает признаваться, если:

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

Если Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива либо заключило транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Общество не передало, но и не сохранило за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передало контроль над активом, Общество продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой оно продолжает свое участие в нем. В этом случае Общество также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Обществом. Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Общества.

Обесценение финансовых активов

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.

Организации всегда должны оценивать оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, в случае:

торговой дебиторской задолженности или активов по договору, которые возникают вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15, и которые:

- (i) не содержат значительного компонента финансирования в соответствии с МСФО (IFRS) 15 (или, когда организация применяет упрощение практического характера, предусмотренное пунктом 63 МСФО (IFRS) 15); или
- (ii) содержат значительный компонент финансирования в соответствии с МСФО (IFRS) 15, если организация в качестве своей учетной политики выбирает

оценку оценочного резерва под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Данная учетная политика должна применяться ко всей такой торговой дебиторской задолженности или всем таким активам по договору, но может применяться отдельно к торговой дебиторской задолженности и к активам по договору;

дебиторской задолженности по аренде, которая возникает вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 16, если организация в качестве своей учетной политики выбирает оценку оценочного резерва под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Данная учетная политика должна применяться ко всей дебиторской задолженности по аренде, но может применяться по отдельности к дебиторской задолженности по финансовой и операционной аренде.

На основании данных положений МСФО (IFRS) 9 Общество применяет упрощенный подход и отражает ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности.

Финансовые обязательства

Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением:

- финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такие обязательства, включая являющиеся обязательствами производные инструменты, впоследствии оцениваются по справедливой стоимости;
- финансовых обязательств, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не соответствует требованиям для прекращения признания или когда применяется принцип учета продолжающегося участия;
- договоров финансовой гарантии.
- обязательств по предоставлению займа по процентной ставке ниже рыночной.
- условного возмещения, признанного приобретателем при объединении бизнесов, к которому применяется МСФО (IFRS) 3. Такое условное возмещение впоследствии оценивается по справедливой стоимости, изменения которой признаются в составе прибыли или убытка.

При первоначальном признании финансового обязательства Общество может по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это обеспечивает представление более уместной информации в результате того, что либо:

- это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (иногда именуемую «учетным несоответствием»), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними прибылей и убытков; либо
- управление группой финансовых обязательств или группой финансовых активов и финансовых обязательств и оценка ее результатов осуществляются на основе справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией, и на этой же основе формируется внутренняя информация о такой группе, предоставляемая ключевому управленческому персоналу организации (например, совету директоров и руководству Общества).

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия

имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в консолидированном 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 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.

МСФО (IFRS) МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» 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 заменил 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 применило данный стандарт ретроспективно и корректировок финансовой отчетности предыдущих периодов не потребовалось.

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Общества оценивается как вероятное, и, если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин. Общество пришло к выводу, что оно выступает в качестве принципала по всем заключенным ею договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях оно является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подвержена риску обесценения запасов и кредитному риску. Для признания выручки также должны выполняться следующие критерии:

Продажа товаров

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

Оказание услуг

Выручка от оказания услуг признается, исходя из стадии выполнения работ. Стадия выполнения работ оценивается как процент выполненных услуг к отчетной дате от общего объема запланированных услуг по каждому договору. Если финансовый результат от договора не может быть надежно оценен, выручка признается только в пределах суммы понесенных расходов, которые могут быть возмещены.

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.

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. ИЗМЕНЕНИЯ В СТАНДАРТАХ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТЧЕТНУЮ ДАТУ.

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.

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.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели 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 права пользования.

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. Общество оценивает, что данный стандарт не окажет существенного влияния на его финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

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

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

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 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.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.

Ограниченных к использованию денежных средств на отчетную дату не имеется.

	На 31.12.2018	На 31.12.2018
Денежные средства на текущем банковском счете в тенге	204 625	80 352
Всего	204 625	80 352

6. КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.

	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	7 551	1 082
Прочая дебиторская задолженность	-	11 433
Задолженность работников	133	2
Всего	7 684	186

В отчетном периоде краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 11 433 тыс. тенге, признанная на основании решения Специализированного межрайонного экономического суда Западно-Казахстанской области от 27.04.2017 года о возмещении ущерба по гарантийному обязательству по договору подряда с ТОО «ЖелДорСервис» в пользу Предприятия в сумме 11 100 тыс. тенге и суммы госпошлины в размере 333 тыс. тенге, была классифицирована как долгосрочная дебиторская задолженность (Примечание 7).

7. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.

	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Долгосрочная задолженность по претензиям	11 433	-
Всего	11 433	

Данная долгосрочная дебиторская задолженность ТОО «ЖелДорСервис» в сумме 11 433 тыс. тенге признана в результате реклассификации краткосрочной дебиторской задолженности, представленной в Примечании 6.

8. ЗАПАСЫ.

Материальные запасы Общества на конец отчетного периода составили:

	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Сырье и материалы	808	1 064
Всего	808	1 064

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

	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Сальдо на начало	1 064	238
Поступило	3 292	4 238
Использовано	(3 550)	(3 413)
Сальдо на конец	808	1 064

9. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ.

	На 31.12.2018	На 31.12.2017
НДС к возмещению	11 729	11 654
Прочие налоги	322	24
Авансы, выданные поставщикам	21	20
Расходы будущих периодов	264	689
Всего	12 336	12 387

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие активы	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2018	5 553 902	4 075	4 441	9 059	5 571 477
Поступило		4 560		296	4 856
Выбыло (списание)		(590)			(590)
Первоначальная стоимость на 31.12.2018	5 553 902	8 045	4 441	9 355	5 575 743
Накопленная амортизация на 01.01.2018	348 280	1 731	3 413	3 856	357 280
Отчисления на износ	147 067	1 898	666	592	150 223
Износ по выбывшим активам		(419)			(419)
Накопленная амортизация на 31.12.2018	495 347	3 210	4 079	4 448	507 084
Остаточная стоимость на 01.01.2018	5 205 622	2344	1 028	5 203	5 214 197
Остаточная стоимость на 31.12.2018	5 058 555	4 835	362	4 907	5 068 659

Сравнительная информация за предыдущий отчетный период представлена в следующей таблице:

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие активы	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2017	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 2018 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)**

На 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 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 за вычетом амортизации, оценка которой была произведена независимым экспертом в 2015 году. На отчетную дату, 31 декабря 2018 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.

11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.

Нематериальные активы включают:

	Права пользования земельными участками	Прочие активы	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2018	350 033	830	350 863
Приобретено	-	901	901
Выбыло (списание)	-	-	0
Первоначальная стоимость на 31.12.2018	350 033	1 731	351 764
Накопленная амортизация на 01.01.2018	41 558	290	41 848
Отчисления на износ	20 565	322	20 887
Выбыло (списание)	-	-	-
Накопленная амортизация на 31.12.2018	62 123	612	62 735
Балансовая стоимость на 01.01.2018	308 475	540	309 015
Балансовая стоимость на 31.12.2018	287 910	1 119	289 029

Сравнительная информация за предыдущий отчетный период представлена в следующей таблице:

	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

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ НЕФТЕХИМИЧЕСКИЙ ТЕХНОПАРК»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)**

На 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 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 за вычетом амортизации, оценка которой была произведена независимым экспертом в 2015 году. Данные активы были получены Обществом в 2016 году в результате размещения простых акций (см. Примечание 16):

	Первоначальная стоимость на 31.12.2017	Накопленный износ	Балансовая стоимость	период признания в учете	Срок владения правами
Право аренды на земельный участок (пл. 0,660 Га) Административное здание	7 696	1 710	5 986	2011 год	До 2032 года
Право аренды на земельный участок (пл. 150,89 Га) Жд.станция "Заводская"	270 531	47 741	222 790	2016 год	до 2032 года
Право аренды на земельный участок (пл. 17,04 Га) Подъездная железная дорога	68 801	12 142	56 659	2016 год	до 2032 года
Право аренды на земельный участок (пл. 9,96 Га) Подъездная железная дорога	3 005	530	2 475	2016 год	до 2032 года
всего	350 033	62 123	287 910		

На отчетную дату, 31 декабря 2018 года, оценка возможных признаков обесценения активов не проводилась.

12. 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 16):

	2018 год	2017 год	2016 год
Первоначальная стоимость на 01 января	848 963	682 188	682 188
Взносы собственников		166 775	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря	848 963	848 963	682 188

Активы включают проектно-сметную документацию по следующим объектам, строительство которых не начато на 31 декабря 2018 года:

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ НЕФТЕХИМИЧЕСКИЙ ТЕХНОПАРК»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)**

	на 31.12.2018	на 31.12.2017
Проектно-сметная документация пруда-испарителя	463 415	463 415
Проектно-сметная документация водопровода	200 732	200 732
ТЭО "Создание "СЭЗ "НИНТ" Корректировка"	166 775	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	848 963

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, Руководство Общества считает, что в течение 2015-2018 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.

13. КРАТКОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОСТАВЩИКАМ.

	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Торговая кредиторская задолженность	240	274
Всего	240	274

14. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Оценочные обязательства по выплате компенсаций работникам	7 278	5 394
Всего	7 278	5 394

Изменение оценочного резерва в отчетном периоде было следующим:

	2018 год	2017 год
сальдо задолженности на 01 января	5 394	4 494
Начислено в отчетном периоде	7 278	5 394
Использован резерв	(5 394)	(4 494)
сальдо задолженности на 31 декабря	7 278	5 394

15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Гарантийные взносы за участие в тендерах	1 375	1 223
Временные финансовые займы	-	-
Всего	1 375	1 223

16. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ.

На 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 г. объявленный, выпущенный и полностью оплаченный капитал состоял

	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Количество объявленных простых акций	12 611 988	12 611 988
Количество размещенных простых акций	7 619 343	7 269 343
Номинальная стоимость 1 акции/тенге	1 000	1 000
Размер оплаченного капитала (тыс. тенге)	7 619 343	7 269 343

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 2018 года и 31 декабря 2017 года представлена в следующей таблице:

	На 31.12.2018		На 31.12.2017	
	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	86,607	6 598 889	90,777%
ТОО "Объединенная химическая компания"	1 020 454	13,393	670 454	9,223%
Размер оплаченного капитала (тыс. тенге)	7 619 343	100 %	7 269 343	100 %

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

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ НЕФТЕХИМИЧЕСКИЙ ТЕХНОПАРК»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)**

Информация о размещении простых акций представлена в следующей таблице:

	2018 год		2017 год		2016 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	7 269 343	7 269 343	6 890 643	6 890 643	6 596 743	6 596 743
Размещены акции	350 000	350 000	378 700	378 700	293 900	293 900
выкуплены акции	-	-	-	-	-	-
на 31 декабря	7 619 343	7 619 343	7 269 343	7 269 343	6 890 643	6 890 643

Оплата размещенных акций в отчетном периоде произведена денежными средствами. Материальные и нематериальные активы, переданные Обществу в предыдущих периодах 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».

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.

	2018 г.	2017 г.
Чистая прибыль\убыток, принадлежащая держателям простых акций (тыс. тенге)	(387 507)	(406 949)
Количество обыкновенных акций в обращении (шт.)	7 619 343	7 269 343
Базовая\разводненная прибыль/(убыток) на акцию (в тенге)	(0,051)	(0,056)

17. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ.

	2018 год	2017 год
Накопленный убыток на 01 января	(797 742)	(390 793)
Прибыль отчетного года	(387 507)	(406 949)
Распределение чистого дохода	-	-
Накопленный убыток на 31 декабря	(1 185 249)	(797 742)

18. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ И УСЛУГ.

	2018 год	2017 год
Доход от реализации работ и услуг	41 556	7 908
Всего	41 556	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.

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ.

	2018 год	2017 год
Амортизация основных средств и НМА	151 740	75 868
Расходы по оплате труда	16 479	6 900
Охрана участка СЭЗ	9 821	7 949
Налоги и отчисления	6 608	3 201
Аренда транспорта	4 800	-
Расходы на ремонт и содержание активов	2 890	-
Расходы на материалы	1 796	928
Коммунальные расходы	1 538	912
Расходы на повышение квалификации	507	-
Прочие расходы	387	1 700
Расходы на связь	340	-
Расходы по созданию резерва	97	-
Расходы на страхование	17	11
Всего	197 020	97 469

20. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ.

	2018 год	2017 год
Расходы по оплате труда	157 090	157 332
Охрана административного здания	27 531	94 448
Амортизация основных средств и НМА	19 371	31 238
Налоги и отчисления	15 527	20 044
Аренда транспорта	6 000	7 899
Расходы на командировки	4 637	4 600
Расходы на материалы	1 931	3 533
Расходы по созданию резерва	1 788	2 200
Прочие расходы	1 474	2 508

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ НЕФТЕХИМИЧЕСКИЙ ТЕХНОПАРК»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

Коммунальные услуги	1 326	1 733
Расходы на связь	1 197	1 064
Аудиторские услуги	900	669
Расходы на повышение квалификации	799	591
Расходы на ремонт и содержание активов	606	29
Расходы на страхование	586	-
Услуги банка	576	-
Расходы на транспорт	434	(127)
Расходы по выбытию активов	170	4 888
Всего	241 943	332 649

21. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ.

	2018 год	2017 год
Доходы по возмещению убытков	236	12 454
Доходы от сдачи имущества в аренду	7 629	2 506
Доходы по вознаграждениям депозита в банке	2 035	-
Прочие доходы	-	300
Всего	9 900	15 261

22. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.

На отчетную дату, 31 декабря 2018 года, Общество имеет накопленные налоговые убытки в размере 1 867 525 тыс. тенге (за 2018 год: 698 854 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 2018 года.

23. 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 Примечаний 16;
- 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 49 377 тысяч тенге (в 2017 году – 55 935 тысяч тенге).

24. 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 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 31.12.2018 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

25. 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 31.12.2018	На 31.12.2017
Текущая ликвидность	23,87	15,42
Срочная ликвидность	21,67	11,65

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.

26. 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 2018 года.

27. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

На отчетную дату, 31 декабря 2018 года, Общество имеет накопленные убытки в размере (1 185 249) тыс.тенге, при этом, чистые убытки за 2018 год составили (387 507) тыс. тенге, за 2017 год- 406 949 тыс. тенге. За последние два года основным источником финансирования деятельности Общества составляют вклады акционеров за приобретенные ими простые акции Общества (2018 год- 350 000 тыс. тенге; 2017 год – 211 925 тыс. тенге). Чистые потоки денег от операционной деятельности составили: в 2018 году – (221 668) тыс. тенге; в 2017 году (253 777) 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

05 Марта 2018 г.

г. Атырау, Республика Казахстан



Когай В.В.

Главный бухгалтер