



International Auditing Company LLC
GROUP OF COMPANIES
Russell Bedford
International Consulting Firm LLC

of. 44a, 2, Luganskogo str. (Dostyk-Satpaeva)
Almaty c., 050000, Republic of Kazakhstan
T: +7(727) 399 80 00, 399 80 01, 399 81 18
F: +7(727) 399 80 06
E: sholpan@rbpartners.kz,
zakupki@rbpartners.kz
W: www.rbpartners.kz



Исх. № 17/02-174

От « ____ » февраля 2017 года

Г-ну Абдрахманову Б.А.
Генеральному директору ТОО «Корган-Казатампром»
Республика Казахстан, г. Алматы, 050012
Улица Богенбай Батыра, 168.

Уважаемый Борис Амиржанович,

Сообщаем Вам, что по результатам аудита финансовой отчетности ТОО «Корган-Казатампром», подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, мы не выявили никаких существенных замечаний и, следовательно, мы не выпускали письмо руководству, предусмотренное в соответствии с договором на оказание аудиторских услуг. По результатам аудита 2015 года рекомендации также не выпускались.

Если у Вас возникнут какие-либо вопросы, мы рады обсудить их в удобное для Вас время.

С уважением,


Түймебай Аунар Әмірәліқызы
Аудитор / Генеральный директор
ТОО МАК «Russell Bedford + A Partners»



Member of Russell Bedford International, with affiliated offices worldwide
Registered Office: 44a, 2, Luganskogo Street, Almaty, Republic of Kazakhstan





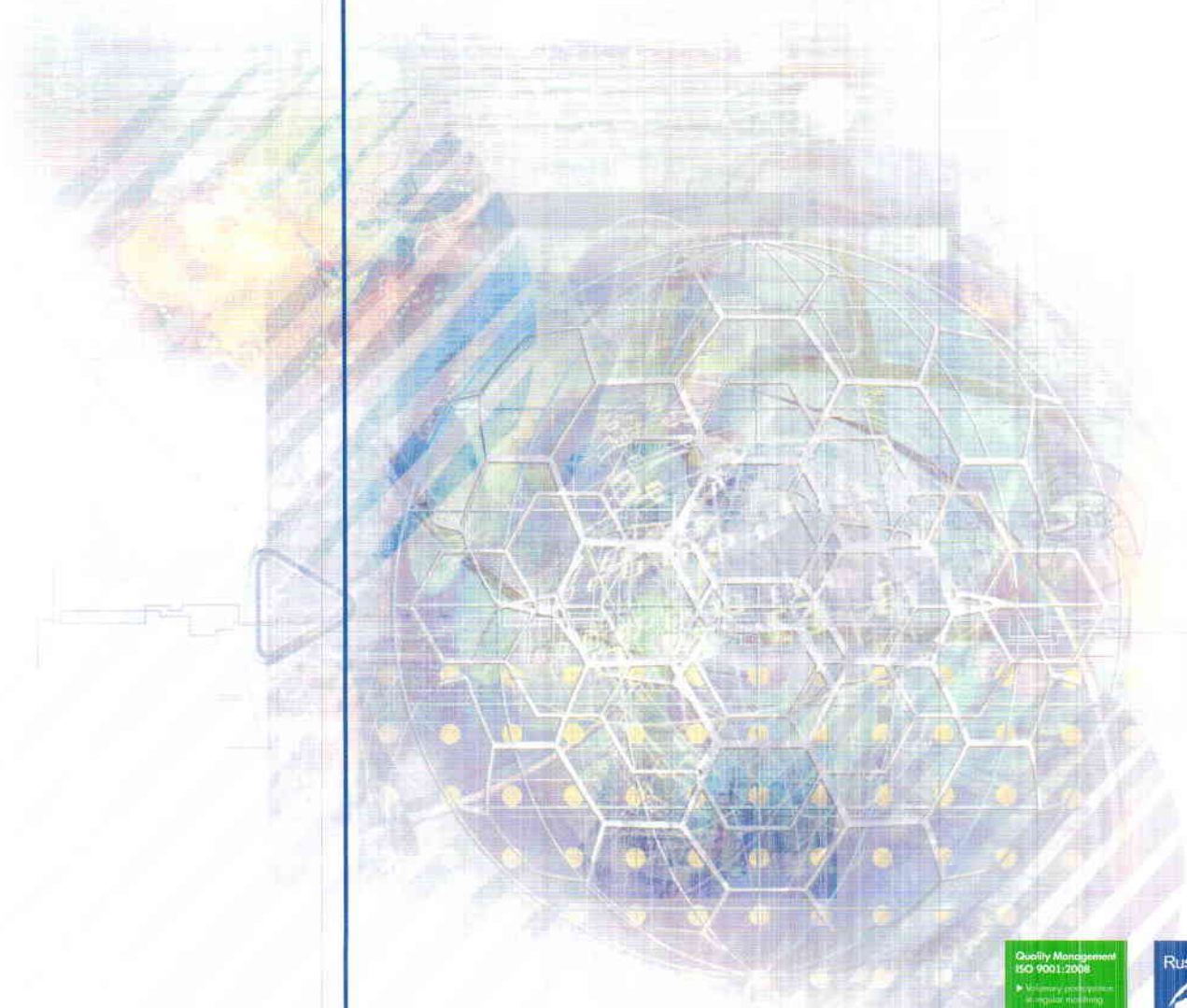
International Auditing Company LLC

ГРУППА КОМПАНИИ
Russell Bedford

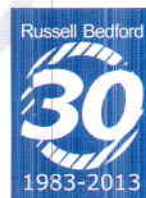
International Consulting Firm LLC



Аудиторский отчет



Member of Russell Bedford International, with affiliated offices worldwide
Registered Office: 44a, 2, Luganskogo Street, Almaty, Republic of Kazakhstan





International Auditing Company LLC
GROUP OF COMPANIES
Russell Bedford
International Consulting Firm LLC

of. 44a, 2, Luganskogo str. (Dostyk-Satpaeva)
Almaty c., 050000, Republic of Kazakhstan
T: +7(727) 399 80 00, 399 80 01, 399 81 18
F: +7(727) 399 80 06
E: sholpan@rbpartners.kz,
zakupki@rbpartners.kz
W: www.rbpartners.kz

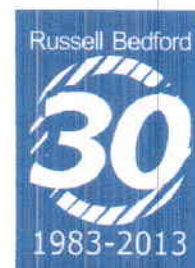


Товарищество с ограниченной ответственностью
«КОРГАН - КАЗАТОМПРОМ»

ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
За период, закончившийся 31 декабря 2016 года
с заключением независимых аудиторов

Подготовлен в соответствии с Международными
Стандартами финансовой отчетности

Member of Russell Bedford International, with affiliated offices worldwide
Registered Office: 44a, 2, Luganskogo Street, Almaty, Republic of Kazakhstan



СОДЕРЖАНИЕ

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД С 01 ЯНВАРЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА	3
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	4-5
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	6-7
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	8
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	9-10
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	11-14
ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	15-37



ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД с 01 января 2016 года по 31 декабря 2016 год.

С целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении отдельной финансовой отчетности ТОО «Корган-Казатомпром» (далее – «Компания») сделано нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном Заключении независимого аудитора.

Руководство Компании отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Товарищества за период с 01.01.2016 по 31.12.2016 г., а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») и с форматом годовой отдельной финансовой отчетности (далее МСФО), для целей публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций) в средствах массовой информации.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований законодательства РК и Международных стандартов финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения о том, что Компания продолжит 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 Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям Руководства;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Компании и выявления и предотвращения фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2016 года, была утверждена к выпуску «31» января 2017 года.

Генеральный директор Абдрахманов Б.А.



Главный бухгалтер Туреханова Б.Е.

г.Алматы,
Республика Казахстан





International Auditing Company LLC
GROUP OF COMPANIES
Russell Bedford
International Consulting Firm LLC

of. 44a, 2, Luganskogo str. (Dostyk-Satpaeva)
Almaty c., 050000, Republic of Kazakhstan
T: +7(727) 399 80 00, 399 80 01, 399 81 18
F: +7(727) 399 80 06
E: shoipan@rbpartners.kz,
zakupki@rbpartners.kz
W: www.rbpartners.kz



ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам и Руководителю ТОО «Корган-Казатомпром»

Введение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ТОО «Корган-Казатомпром» (далее по тексту – «Компания»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, отчет о совокупном доходе, отчет об изменениях в собственном капитале и отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

Ответственность руководства за подготовку финансовой отчетности

Ответственность за подготовку и достоверное представление данной отдельной финансовой отчетности в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (далее по тексту «МСФО») несет руководство Компании. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и достоверным представлением финансовой отчетности, которая не содержит существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой; выбор и применение надлежащей учетной политики; и подготовкой бухгалтерских оценок, которые приемлемы в данных обстоятельствах.

Ответственность аудитора

Наша обязанность заключается в выражении мнения о данной финансовой отчетности на основе проведенного аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными Стандартами Аудита (МСА). Эти стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы, спланировали и провели аудит таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения прилагаемой финансовой отчетности.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения финансовой отчетности вследствие мошенничества или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает организацию системы внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления предприятием финансовой отчетности с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля предприятия. Аудит также включает оценку уместности выбранной учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, и оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточным и надлежащим основанием для выражения нашего мнения.

Финансовая отчетность Компании по состоянию на 31.12.2015 года, подтверждена нами ТОО МАК «RussellBedfordBCPartners» без оговорок.

Мы наблюдали за инвентаризацией основных средств, в рамках договорных обязательств и товарно-материальных запасов на 31 декабря 2016 год.

Заключение

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах представляет достоверную и объективную информацию о финансовом положении Компании на 31 декабря 2016 года, а также понесенных ею расходах, движении денежных средств и изменениях в капитале в периоде, начавшемся 01 января 2016 года и закончившемся на дату составления данной отчетности, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Примечания 8 и 13 к данной финансовой отчетности, в которых указывается на то, что значительная часть торговой дебиторской задолженности Компании приходится на связанные стороны и существенная часть доходов Компании получена от операций со связанными сторонами.



Түймебай Гауһар Омиралқызы
Аудитор / Генеральный директор
ТОО МАК «Russell Bedford + APartners»
Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан серии МФЮ-2
№16013894, выданная Министерством финансов
Республики Казахстан 05 сентября 2016 года



Квалификационное свидетельство
аудитора №0000486 от 12.10.1999 г.

«31» января 2017г.

Member of Russell Bedford International, with affiliated offices worldwide
Registered Office: 44a, 2, Luganskogo Street, Almaty, Republic of kazakhstan



ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
 по состоянию на 31 декабря 2016 года

В тысячах тенге

Активы	№ примечания	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
I. Долгосрочные активы:			
Основные средства	4	66 023	62 830
Нематериальные активы	5	7 437	10 573
Инвестиционная недвижимость			
Инвестиции в дочерние организации			
Долгосрочные финансовые инвестиции			
Отложенные налоговые активы	6	9 254	8 568
Долгосрочная дебиторская задолженность			
Прочие долгосрочные активы			
Итого долгосрочных активов		82 714	81 971
II. Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	7	7 819	25 413
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	75 729	47 396
Краткосрочные вознаграждения к получению			
Предоплата по подоходному налогу	9	1 353	3 249
Прочие налоги к возмещению			
Займы выданные			
Прочие текущие активы	10	22 053	21 640
Денежные средства и их эквиваленты	11	17 860	15 933
Итого текущих активов		124 814	113 631
Всего активы		207 528	195 602
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	12	20 090	20 090
Дополнительно оплаченный капитал			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	12	78 205	61 792
Итого капитал		98 295	81 882
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы			
Отложенные налоговые обязательства			
Долгосрочная кредиторская задолженность			
Прочие долгосрочные обязательства			
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)			
III. Краткосрочные обязательства			
Займы и текущая часть долгосрочных займов			
Обязательства по дивидендам			
Торговая кредиторская задолженность	13	3 075	10 605



Товарищество с ограниченной ответственностью «КОРГАН - КАЗАТОМПРОМ»
Отдельная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2016 года

Прочая кредиторская задолженность	13	1 548	1 402
Вознаграждения работникам	13	11 998	5 174
Текущие финансовые обязательства			
Задолженность по подоходному налогу			
Обязательства по налогам	13	24 462	24 880
Обязательства по другим обязательным платежам	13	14 735	11 226
Краткосрочные оценочные обязательства	13	53 299	53 755
Прочие текущие обязательства	13	116	6 678
Итого текущие обязательства		109 233	113 720
Всего капитал и обязательства		207 528	195 602

Примечание является неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Генеральный директор Абдрахманов Б.А.



Главный бухгалтер Туреханова Б.Е.

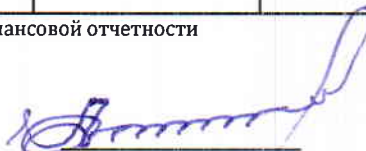


ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
 по состоянию на 31 декабря 2016 года

<i>В тысячах тенге</i>	Примечания	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Доходы от реализации товаров и оказания услуг	14	1 416 250	1 362 788
Себестоимость реализованных товаров и оказанных услуг	15	1 246 750	1 185 829
Валовый доход		169 500	176 959
Административные расходы	16	152 390	153 413
Расходы по реализации			
Доходы по дивидендам			
Доходы от переоценки инвестиционной недвижимости			
Прочие доходы	17	1 234	889
Прочие расходы	18	161	2 483
Финансовые доходы			
Финансовые расходы			
Прибыль до учета расходов по подоходному налогу		18 183	21 952
Расходы по подоходному налогу	19	1 770	2 045
Прибыль/убыток за год от продолжающейся деятельности		16 413	23 997
Относящиеся к акционерам материнской компании			
Неконтролирующим собственникам			
Прибыль (убыток) за период от прекращенной деятельности, за минусом налога			
Итого чистая прибыль (убыток) и совокупный доход (убыток) за год		16 413	23 997

Примечание является неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Генеральный директор Абдрахманов Б.А.



Главный бухгалтер Туреханова Б.Е.




ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРЯМОЙ МЕТОД)
 по состоянию на 31 декабря 2016 года

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Код стр.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
I. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016),	10	1 562 416	1 509 423
в том числе:			
реализация товаров и услуг	11	1 550 705	1 504 460
прочая выручка	12		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13		
поступления по договорам страхования	14		
полученные вознаграждения	15		
прочие поступления	16	11 711	4 963
2. Выбытие денежных средств всего (сумма строк с 021 по 027),	20	1 540 461	1 512 257
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	21	155 972	149 548
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22	103	85
выплаты по оплате труда	23	948 517	922 865
выплата вознаграждения	24		
выплаты по договорам страхования	25	3 895	3 641
подходный налог и другие платежи в бюджет	26	275 388	287 979
прочие выплаты	27	156 586	148 139
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010-строка 020)	30	21 955	-2 834
II. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
1. Поступление денежных средств всего (сумма строк с 041 по 051),	40	0	0
в том числе:			
реализация основных средств	41		
реализация нематериальных активов	42		
реализация других долгосрочных активов	43		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	44		
реализация долговых инструментов других организаций	45		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	46		
реализация прочих финансовых активов	47		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	48		
полученные дивиденды	49		
полученные вознаграждения	50		
прочие поступления	51		
2. Выбытие денежных средств всего (сумма строк с 061 по 071),	60	20 028	1 130
в том числе:			
приобретение основных средств	61	20 028	1 130
приобретение нематериальных активов	62		
приобретение других долгосрочных активов	63		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	64		
приобретение долговых инструментов других организаций	65		
приобретение контроля над дочерними организациями	66		



Товарищество с ограниченной ответственностью «КОРГАН - КАЗАТОМПРОМ»
Отдельная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2016 года



приобретение прочих финансовых активов	67		
предоставление займов	68		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	69		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	70		
прочие выплаты	71		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (стр.040-стр.060)	80	(20 028)	(1 130)
III. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
1. Поступление денежных средств всего (сумма строк 091 по 094),	90	0	0
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	91		
получение займов	92		
полученные вознаграждения	93		
прочие поступления (взнос в уставный капитал)	94		
2. Выбытие денежных средств всего (сумма строк 101 по 105),	100	0	0
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств финансовой деятельности (стр.090-стр.100)	110	0	0
4. Влияние обменных курсов валют в тенге	120		
ИТОГО: Увеличение(+) /уменьшение(-) денег (стр. 030+-стр. 080+-стр. 110)	130	1 927	-3 964
Денежные средства на начало отчетного периода	140	15 933	19 897
Денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании			
Денежные средства на конец отчетного периода	150	17 860	15 933

Примечание является неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Генеральный директор Абдрахманов Б.А.

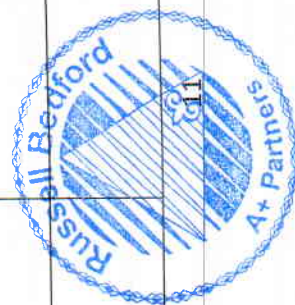
Главный бухгалтер Туреханова Б.Е.



Товарищество с ограниченной ответственностью «КОРГАН - КАЗАТОМПРОМ»
 Отдельная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2016 года

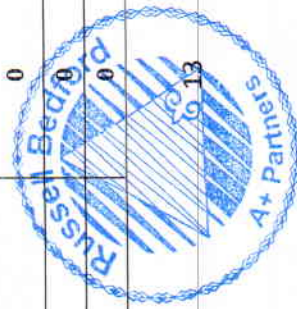
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
 по состоянию на 31 декабря 2016 года

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные инструменты	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль			
Сальдо на 1 января предыдущего года	10	20 090			0	37 795		57 885	
Изменения в учетной политике	11							0	
Пересчитанное сальдо (стр.010+/- стр. 011)	100	20 090	0	0	0	37 795	0	57 885	
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210+ строка 220):	200	0	0	0	0	23 997	0	23 997	
Прибыль (убыток) за год	210					23 997		23 997	
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220								
в том числе:									
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221								
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222								
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223								
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемые по методу долевого участия	224								
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225								
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226								



Товарищество с ограниченной ответственностью «КОРГАН - КАЗАТОМПРОМ»
Отдельная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2016 года

Прибыль (убыток) за год	610						16 413
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	0	0	0	0	0	0
в том числе:							0
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621						0
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622						0
Переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623						0
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемые по методу долевого участия	624						0
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625						0
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	626						0
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627						0
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628						0
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629						0
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 710 по 718)	700	0	0	0	0	0	0
в том числе:							
Вознаграждения работников акциями:	710						0
в том числе:							
стоимость услуг работников							



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2016 год
(в тысячах казахстанских тенге)

1. Информация о Компании

Товарищество с ограниченной ответственностью «КОРГАН - КАЗАТОМПРОМ» (далее – «Компания») была образована Акционерным Обществом «Национальная Атомная Компания «Казатомпром» 6 марта 2006 году и зарегистрирована в Республике Казахстан в 2006 году в Департаменте Юстиции города Алматы, выдано свидетельство о государственной регистрации юридического лица за № 1535-1910-02-ТОО.

Юридический адрес Компании: 050012, Республика Казахстан, город Алматы, Алмалинский район, улица Богенбай батыра, дом 168, БИН 060340002661.

Единственным акционером Компании является Акционерное общество «Национальная атомная компания «Казатомпром», зарегистрированное в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Конечной контролирующей стороной по состоянию на дату выпуска финансовой отчетности является юридическое лицо, Акционерное общество «Национальная атомная компания «Казатомпром», 100 % долей участия в уставном капитале.

Уставной капитал ТОО «КОРГАН - КАЗАТОМПРОМ» составляет 20 090 315,65 (двадцать миллионов девяносто тысяч триста пятнадцать) тенге 65 (шестьдесят пять) тиын.

Органами Товарищества является:

Высший орган Товарищества – Единственный участник;

Наблюдательный орган Товарищества - Наблюдательный совет;

Исполнительный орган Товарищества (единоличный) – Генеральный директор.

Основной целью деятельности Компании является получение прибыли от оказания услуг по обеспечению безопасности жизни и здоровья персонала и имущества предприятий АО «НАК «Казатомпром», иных объектов, в том числе предприятий с иностранным участием, не противоречащих законодательству РК и Уставу.

Государственная лицензия выдана ТОО «КОРГАН - КАЗАТОМПРОМ» на занятие всеми видами охранных услуг, ЮЛ № 001919 от 11 апреля 2006 года, без ограничения срока действия.

Ключевой управленческий состав

Ключевой управленческий персонал Компании на 31 декабря 2016 года состоит из 1 человека – Генерального директора (в 2015 году: 1 человек).

Целью бухгалтерского учета и финансовой отчетности Компании является обеспечение заинтересованных лиц в достоверной информации о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении.

Бухгалтерский учет Компании ведется в соответствии с принципами – начисления, при котором доходы признаются, когда они заработаны (а не тогда, когда получено возмещение), а расходы, когда они понесены.

Непрерывность деятельности, при котором финансовая отчетность составляется на основе допущения, что Компания действует, и будет действовать в обозримом будущем.

В случае выявления ошибок, допущенных при составлении финансовых отчетов предыдущих периодов, сумма корректировки ошибок учитывается при расчете чистого дохода или убытка за текущий период (используется альтернативный подход).

Основными качественными характеристиками финансовой отчетности Компании являются понятность, уместность (существенность), надежность (правдивое представление, преобладание сущности над формой, нейтральность, осмотрительность, полнота) и сопоставимость.

Изменения в учетной политике Компании могут быть произведены в случаях, когда это требуется в соответствии с законодательством, в том числе с законодательством о бухгалтерском учете; когда это изменение приведет к более достоверному представлению событий и операций в финансовой отчетности.

а) Деловая атмосфера и страховая риск Казахстана

Деятельность Компании подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Казахстане. Данные риски включают последствия политики правительства, экономических условий, изменений в налоговой и правовой сферах, колебаний курсов валют и осуществимости контрактных прав.

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



1. Информация о компании (продолжение)

б) Управление финансовыми рисками

(i) Компания подвержена риску колебания цен, которые устанавливаются в валюте для товаров, приобретаемых на внешнем рынке и в тенге для реализуемых на внутреннем рынке. Компания не хеджирует свою подверженность риску колебания цен.

(ii) Компания подвержена валютному риску. Такая подверженность возникает в связи с заключением сделок купли-продажи в валюте, отличной от функциональной валюты Компании. Функциональной валютой Компании является тенге. Валюта, которая ведет к возникновению такого валютного риска, является, в основном доллар США. Компания не заключает сделки по хеджированию своей подверженности валютному риску.

(iii) Компания подвержена кредитному риску. Компания не требует залога в отношении финансовых активов. Политика Компании заключается в оценке кредитоспособности тех клиентов, которые намерены покупать в кредит на определенную сумму. Компания регулярно отслеживает свою подверженность рискам безнадежных долгов для того, чтобы свести такую подверженность к минимуму.

в) Непрерывность деятельности

Долгосрочная экономическая стабильность Компании зависит от экономической стабильности, как в стране, так и в мире, от изменений в политической и предпринимательской среде в Республике Казахстан. Так как в настоящее время не представляется возможным определить окончательный результат данных вопросов, финансовая отчетность не включает каких-либо корректировок, которые могли бы явиться результатом данной неопределенности. Такие корректировки, если они имеются, будут показаны в финансовой отчетности Компании в том периоде, когда необходимость их отражения станет очевидной и можно будет оценить их числовые значения.

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года, чистый доход Компании составил 16 413 тысяч тенге. Текущие активы Компании превышают текущие обязательства на 15 580 тысяч тенге. Руководство считает, что в следствие положительного собственного капитала на 31 декабря 2016 года, положительных среднесрочных прогнозов Компании, а также полученного подтверждения от материнской компании об оказании операционной и финансовой поддержки Компания сможет продолжить непрерывную деятельность в будущем.

Настоящая финансовая отчетность не содержит корректировок балансовой стоимости активов и обязательств, отраженных сумм доходов и расходов, а также используемых классификаций, отраженный в отчете о финансовом положении которые могли бы возникнуть в случае неспособности Компании продолжать свою деятельность.

2. Основы представления финансовой отчетности

а) Учетная основа

Финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по справедливой стоимости и только для основных средств – по исторической стоимости. Финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге, и все денежные суммы округлены до ближайшей тысячи тенге, если не указано иное.

б) Соответствие принципам бухгалтерского учета

Финансовая отчетность Компании была подготовлена в соответствии с МСФО, изданными Советом по Международным Стандартам Бухгалтерского Учета (далее «МСБУ») и Комитетом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности (далее КМСФО), и интерпретациями, выпущенными Постоянным Комитетом по Интерпретациям МСФО (далее «ПКИ»), принятых Европейским Союзом до 31 декабря 2016 года. При подготовке данной финансовой отчетности Компании не применяла стандарты и интерпретации, выпущенные и вступившие в силу с 01.01.2017 г., а также выпущенные, но не вступившие в силу до даты выпуска данной финансовой отчетности. Руководство Компании полагает что не применение стандартов и интерпретаций действующих с 01.01.2017 года не приведет к существенным изменениям в финансовой отчетности и, следовательно, не повлияет на экономические решения, принимаемые ее пользователями.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Компания впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Характер и влияние этих изменений рассматриваются ниже. Хотя новые стандарты и поправки применялись первый раз в 2016 году, они не имели существенного влияния на годовую отдельную финансовую отчетность Компании. Характер и влияние каждого(ой) нового(ой) стандарта (поправки) описаны ниже:

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»

МСФО (IFRS) 14 является необязательным стандартом, который разрешает организациям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, продолжать применять большинство применявшихся ими действующих принципов учетной политики в отношении остатков по счетам отложенных тарифных разниц после первого применения МСФО. Организации, применяющие МСФО (IFRS) 14, должны представить счета отложенных тарифных разниц отдельными строками в отчете о финансовом положении, а движения по таким остаткам – отдельными строками в отчете о прибыли или убытке и ПСД.



2. Основы представления финансовой отчетности (продолжение)

Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчетность организации. Поскольку Компания уже подготавливает отчетность по МСФО, а ее деятельность не подлежит тарифному регулированию, данный стандарт не применяется к ее финансовой отчетности.

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» – «Учет приобретенных долей участия»

Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» для учета объединений бизнесов. Поправки также разъясняют, что ранее имевшиеся доли участия в совместной операции не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если сохраняется совместный контроль. Кроме того, в МСФО (IFRS) 11 было включено исключение из сферы применения, согласно которому данные поправки не применяются, если стороны, осуществляющие совместный контроль (включая отчитывающуюся организацию), находятся под общим контролем одной и той же стороны, обладающей конечным контролем.

Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения дополнительных долей в той же совместной операции и вступают в силу на перспективной основе. Поправки не влияют на финансовую отчетность Компании, поскольку в рассматриваемом периоде доли участия в совместной операции не приобретались.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов. Поправки применяются на перспективной основе и не влияют на финансовую отчетность Компании, поскольку она не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих внеоборотных активов.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодовые культуры»

Поправки вносят изменения в требования к учету биологических активов, соответствующих определению плодовых культур. Согласно поправкам биологические активы, соответствующие определению плодовых культур, более не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Вместо этого к ним применяются положения МСФО (IAS) 16. После первоначального признания плодовые культуры будут оцениваться согласно МСФО (IAS) 16 по накопленным фактическим затратам (до созревания) и с использованием модели учета по первоначальной стоимости либо модели учета по переоцененной стоимости (после созревания). Поправки также предписывают, чтобы продукция, растущая на плодовых культурах, по-прежнему оставалась в рамках сферы применения МСФО (IAS) 41 и оценивалась по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. В отношении государственных субсидий, относящихся к плодовым культурам, будет применяться МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». Поправки применяются ретроспективно и не влияют на финансовую отчетность Компании, поскольку у Компании отсутствуют плодовые культуры.

Поправки к МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности»

Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные организации в отдельной финансовой отчетности. Организации, которые уже применяют МСФО и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, должны применять это изменение ретроспективно. Поправки не влияют на отдельную финансовую отчетность Компании.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг.»

Данный документ включает в себя следующие поправки:

МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»

Выбытие активов осуществляется, как правило, посредством продажи либо распределения собственникам. Поправка разъясняет, что переход от одного метода выбытия к другому должен считаться не новым планом по выбытию, а продолжением первоначального плана. Таким образом, применение требований МСФО (IFRS) 5 не прерывается. Данная поправка применяется перспективно.

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

(i) Договоры на обслуживание

Поправка разъясняет, что договор на обслуживание, предусматривающий уплату вознаграждения, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Для определения необходимости раскрытия информации организация должна оценить характер вознаграждения и соглашения в соответствии с указаниями в отношении продолжающегося участия в МСФО (IFRS) 7. Оценка того, какие договоры на обслуживание представляют собой продолжающееся участие, должна быть проведена ретроспективно. Однако раскрытие информации не требуется для периодов, начинающихся до годового периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.



2. Основы представления финансовой отчетности (продолжение)

(ii) Применение поправок к МСФО (IFRS) 7 в сокращенной промежуточной финансовой отчетности

Поправка разъясняет, что требования к раскрытию информации о взаимозачете не применяются к сокращенной промежуточной финансовой отчетности, за исключением случаев, когда такая информация представляет собой значительные обновления информации, отраженной в последнем годовом отчете. Данная поправка применяется ретроспективно.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

Поправка разъясняет, что развитость рынка высококачественных корпоративных облигаций оценивается на основании валюты, в которой облигация деноминирована, а не страны, в которой облигация выпущена. При отсутствии развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций, деноминированных в определенной валюте, необходимо использовать ставки по государственным облигациям. Данная поправка применяется ретроспективно.

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

Поправка разъясняет, что информация за промежуточный период должна быть раскрыта либо в промежуточной финансовой отчетности, либо в другом месте промежуточного финансового отчета (например, в комментариях руководства или в отчете об оценке рисков) с указанием соответствующих перекрестных ссылок в промежуточной финансовой отчетности. Прочая информация в промежуточном финансовом отчете должна быть доступна для пользователей на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчетность. Данная поправка применяется ретроспективно.

Поправки не влияют на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСФО (IAS) 1 скорее разъясняют, а не значительно изменяют, существующие требования МСФО (IAS) 1. Поправки разъясняют следующее:

- требования к существенности МСФО (IAS) 1;
- отдельные статьи в отчете(ах) о прибыли или убытке и ПСД и в отчете о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
- у организации имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчетности;
- доля ПСД ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчете о финансовом положении и отчете(ах) о прибыли или убытке и ПСД. Данные поправки не влияют на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации»

Поправки рассматривают вопросы, которые возникли при применении исключения в отношении инвестиционных организаций согласно МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что исключение из требования о представлении консолидированной финансовой отчетности применяется и к материнской организации, которая является дочерней организацией инвестиционной организации, если инвестиционная организация оценивает все свои дочерние организации по справедливой стоимости.

Кроме этого, поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что консолидации подлежит только такая дочерняя организация инвестиционной организации, которая сама не является инвестиционной организацией и оказывает инвестиционной организации вспомогательные услуги. Все прочие дочерние организации инвестиционной организации оцениваются по справедливой стоимости. Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» позволяют инвестору при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную его ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимся инвестиционной организацией, к своим собственным долям участия в дочерних организациях.

Эти поправки применяются ретроспективно и не влияют на финансовую отчетность Компании, поскольку Компания не применяет исключение из требования о консолидации.

в) Существенные учетные оценки и суждения

(i) Суждения

В процессе применения учетной политики руководством Компании были использованы следующие суждения в отношении индикаторов обесценения:

Компания отслеживает внутренние и внешние индикаторы обесценения материальных активов. Руководство Компании проанализировало вероятность существования индикаторов обесценения применительно к активам. Анализ проводился, в частности, в связи со способностью оборудования работать в обозримом будущем или возможного снижения его рыночной стоимости.



2. Основы представления финансовой отчетности (продолжение)

Основываясь на результатах произведенной оценки осуществимости финансового плана деятельности основных средств, составленного на ближайший год, руководство пришло к выводу об отсутствии обесценения на протяжении и по окончании отчетного финансового года для всех материальных активов.

(ii) Неопределенность оценок

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства определенных оценок и допущений, влияющих на отражение сумм активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также на отражение сумм доходов и расходов за отчетный период. Фактические результаты могут отличаться от таких оценок.

В частности, информация о произведенных при подготовке финансовой отчетности руководством значительных оценок, в которых присутствует существенная неопределенность, содержится в следующих примечаниях:

Примечание 19 – Подоходный налог

Примечание 4 – Основные средства

Примечание 13 – Вознаграждения работникам

Примечание 21 – Условные обязательства

- Подоходный налог. Руководство сделало оценку полноты налоговых обязательств, которые могут быть проверены налоговыми органами;
- Основные средства. Оценка сделана при определении сроков полезной службы активов;
- Товарно-материальные запасы. Оценка сделана в отношении резервов по неликвидным товарно-материальным запасам;
- Торговая дебиторская задолженность. Оценка сделана в отношении резервов по сомнительной дебиторской задолженности;
- Цели и политика управления финансовыми рисками. Анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;
- Условные обязательства. Данное раскрытие требует от Руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока денежных средств в будущем.

3. Основные принципы учетной политики

При подготовке финансовой отчетности Компанией последовательно применялись следующие основные принципы учетной политики:

а) Функциональная валюта

Функциональная валюта Компании определяется как валюта основной экономической среды, в которой она осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании является казахстанский тенге, поскольку основная операционная деятельность Компании осуществляется в тенге. Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по валютному курсу, действующему на отчетную дату. Разницы, возникающие при пересчете по курсу на дату совершения операции, а также при пересчете монетарных активов и обязательств по курсу на дату окончания отчетного периода, отражаются в отчете о совокупном доходе. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, отражаемые по исторической стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по курсу на дату операции.

Валюта	31.12.2016	31.12.2015
Доллар США	333,28	339,47
Евро	348,94	371,31
Российский рубль	5,54	4,65

б) Нематериальные активы (НМА)

Учет нематериальных активов, приобретенных Компанией и имеющих ограниченный срок полезной службы, осуществляется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. К числу нематериальных активов главным образом относятся затраты на приобретение программного обеспечения.

Первоначальной стоимостью программного обеспечения является общая уплаченная сумма и справедливая стоимость любых прочих средств, предоставленных для приобретения актива. Амортизация программного обеспечения, срок полезной службы которого составляет 5-7 лет, осуществляется пропорциональным методом в течение всего указанного срока.



3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

в) Материальные активы

(i) Основные средства

К основным средствам Компания относит Земля, Здания и сооружения, Машины и оборудование, Транспортные средства, и Прочие ОС.

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

Стоимость каждого объекта основных средств амортизируется в течение срока его полезной службы, который определяется с учетом, как физического срока эксплуатации конкретного актива, так и с учетом текущей оценки экономической целесообразности и фактического использования. Износ, который отражается в отчете о доходах и расходах, начисляется равномерным методом на протяжении всего срока полезной службы объектов.

Наименование группы ОС	Срок эксплуатации
Оборудование	5 лет
Транспортные средства	4-10 лет
Прочие	4-15 лет

(ii) Ремонт и обслуживание

Расходы, связанные с заменой компонента объекта основных средств, который учитывается отдельно, капитализируются, а стоимость замененного компонента списывается (метод замещения). Другие последующие затраты капитализируются только в том случае, если они приводят к увеличению будущей экономической выгоды от использования данного объекта основных средств. Все прочие расходы, включая затраты на технический контроль и капитальный ремонт, учитываются в отчете о доходах и расходах как расходы периода.

г) Обесценение

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

В случае, когда балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные поступления, превышает его возмещаемую стоимость, создается резерв для отражения актива по меньшей стоимости. Убытки от обесценения в пределах ранее признанной суммы дооценки относятся на уменьшение собственного капитала, а превышение над ранее признанной дооценкой признается в отчете о доходах и расходах.

(i) Расчет возмещаемой суммы

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая величина из ценности его использования и справедливой стоимости актива за вычетом затрат на его реализацию. При оценке ценности использования актива, ожидаемые будущие денежные потоки дисконтируются до их текущей стоимости с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для данного актива.

Возмещаемая стоимость активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления, определяется в составе возмещаемой стоимости подразделения, генерирующего денежные поступления, к которому относятся данные активы.

(ii) Восстановление убытков от обесценения

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

д) Товарно-материальные запасы

Сырье и расходные материалы учитываются по методу средневзвешенной стоимости и отражаются по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации.

Себестоимость товарно-материальных запасов включает в себя затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, при доставке материала до места назначения и приведения его в надлежащее состояние. Себестоимость сырья и расходных материалов представляет собой стоимость приобретения.

Чистая стоимость реализации рассчитывается исходя из ожидаемой цены реализации в ходе обычной деятельности за вычетом дополнительных затрат на реализацию.



3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

е) Финансовые инструменты

(iii) Признание

Компания признает финансовые активы и обязательства в балансе тогда и только тогда, когда она становится стороной по договору данного инструмента.

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением итога в бухгалтерском балансе осуществляется только при наличии юридически закрепленного права произвести взаимозачет признанных сумм и намерения работать по методу чистого дохода/расхода или реализовать актив одновременно с погашением обязательства.

(i) Оценка

Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по стоимости приобретения, представляющей собой справедливую стоимость уплаченных или привлеченных средств, соответственно, с учетом затрат по сделке. Доходы или убытки при первоначальном признании признаются в отчете о совокупном доходе за текущий период.

Кредиты и дебиторская задолженность представляют собой кредиты и дебиторскую задолженность, образованные при предоставлении Компанией денежных средств заемщику. Кредиты и дебиторская задолженность включают в себя кредиты и авансы за исключением приобретенных займов.

Выданные кредиты и дебиторская задолженность первоначально признаются в соответствии с правилами, описанными выше, а впоследствии переоцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Резерв на обесценение оценивается на индивидуальной основе.

(i) Прекращение признания

Прекращение признания финансовых активов производится в случае, когда Компания теряет контроль над правами по контракту на данный актив. Это имеет место, когда права реализованы, переданы, либо утратили силу.

Прекращение признания финансовых обязательств производится в случае погашения обязательства.

Обесценение финансовых активов

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

Определение справедливой стоимости

Во многих случаях положения учетной политики Компании и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов, и обязательств. Справедливая стоимость определялась для целей оценки и/или раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Где это применимо, дополнительная информация о допущениях, сделанных в процессе определения справедливой стоимости актива или обязательства, раскрывается в примечаниях, относящихся к данному активу или обязательству.

ж) Дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность отражается по сумме выставленного счета (которая является справедливой стоимостью средств к получению) за вычетом резерва на обесценение этой задолженности. Резерв на обесценение дебиторской задолженности создается при наличии объективных свидетельств того, что Компания не сможет взыскать всю задолженность на ее первоначальных условиях. Сумма резерва представляет собой разницу между первоначальной балансовой стоимостью и возмещаемой суммой, которая является текущей стоимостью ожидаемых потоков платежей. Сумма резерва признается в отчете о доходах и расходах.

з) Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты включают денежные средства в банках и в кассе, краткосрочные депозиты до востребования или со сроками погашения менее трех месяцев и высоколиквидные инвестиции, легко конвертируемые в известные суммы наличных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости, а также банковские овердрафты.

и) Вознаграждения работникам

(i) Система оплаты труда

Компания самостоятельно определяет формы и систему оплаты труда, предусматривает в трудовых контрактах и штатных расписаниях размеры тарифных ставок и окладов, рассматривая при этом государственные тарифы как минимальную гарантию оплаты труда работников и специалистов соответствующей квалификации. Форма, система и размер оплаты труда, а также другие виды доходов работников устанавливаются Трудовым договором.

(i) Пенсионные отчисления

Сотрудники компании, несут ответственность за свои пенсионные отчисления в соответствии с действующим в 2014 году законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении. Компания, являясь агентом в соответствии с тем же законодательством, обязано только удерживать с сотрудников их пенсионные отчисления и перечислять их в пенсионные фонды, выбранные сотрудниками.



3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

(ii) Социальное обеспечение

В соответствии с действующим законодательством о социальном обеспечении Компании в Казахстане обязаны уплачивать за своих сотрудников обязательные социальные отчисления, которые поступают на специальные лицевые счета, открытые в Государственном фонде социального страхования. Данные накопления могут быть использованы в пределах установленных государством лимитов только на выплату пособий по стойкой утрате трудоспособности и потере работы, а с 2008-го года и за время нахождения в отпуске по беременности и родам.

к) Доходы

Доходы признаются в той мере, в которой существует значительная вероятность того, что Компания получит экономические выгоды, и если сумма дохода может быть определена с достаточной степенью достоверности. Доходы не включают в себя какие-либо косвенные налоги.

л) Подоходный налог

Подоходный налог за отчетный год включает в себя текущий и отсроченный налоги. Подоходный налог признается в отчете о доходах и расходах, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале. В этих случаях он признается в капитале.

Текущие расходы по налогу представляют собой ожидаемый налог, подлежащий уплате с налогооблагаемого дохода за отчетный год, и корректировку налога, подлежащего уплате за предыдущие годы.

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

Отсроченные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые, как ожидается, будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из ставок налогообложения (и налогового законодательства), вступивших или фактически вступивших в силу на отчетную дату.

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

м) Расходы по займам

Все расходы по займам отражаются в отчете о доходах и расходах в том периоде, в котором они понесены.

н) Дивиденды

Дивиденды признаются обязательствами в периоде, в котором они были утверждены акционерами.

о) Последующие события

События, произошедшие после окончания года, которые представляют дополнительную информацию о положении Компании на дату составления финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если они являются существенными.

п) Связанные стороны

Сторона является связанной с организацией, когда сторона прямо или косвенно через одного или более посредников контролирует организацию, владеет долей участия в компании и имеет значительное влияние (более 20 %); сторона ведет совместную деятельность с компанией; организации, у которой первым руководителем является руководитель компании на условиях совмещения; сторона, с которой компания заключает значительные по объему сделки на основании своей экономической зависимости от неё.



Товарищество с ограниченной ответственностью «КОРГАН - КАЗАТОМПРОМ»
Отдельная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2016 года

Примечание 4. Основные средства

а) Движение основных средств за период с 01 января 2015 года по 31 декабря 2015 года, было следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	Машины и оборудования	Транспортные средства	Прочие	Всего
Стоимость				
На 1 января 2015	37 185	85 352	29 106	151 643
Поступление	1	2	25	28
Выбытие	(1 124)	(2 494)	(1 150)	(4 768)
Перевод активов для продажи	-	-	79	79
На 31 декабря 2015	36 062	82 860	28 060	146 982
Износ				
На 1 января 2015	(27 333)	(30 090)	(11 875)	(69 298)
Расходы по износу	(3 186)	(8 311)	(6 114)	(17 611)
Выбытие	1 111	685	961	2 757
На 31 декабря 2015	(29 408)	(37 716)	(17 028)	(84 152)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015	6 654	45 144	11 032	62 830

б) Движение основных средств за период с 01 января 2016 года по 31 декабря 2016 года, было следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	Машины и оборудования	Транспортные средства	Прочие	Всего
Стоимость				
На 1 января 2016	36 062	82 860	28 060	146 982
Поступление	409	16 290	3 335	20 034
Выбытие	(1 845)	(1 583)	(1 015)	(4 443)
Перевод, перемещение	(13 537)	-	13 537	0
На 31 декабря 2016	21 089	97 567	43 917	162 573
Износ				
На 1 января 2016	(29 408)	(37 716)	(17 028)	(84 152)
Расходы по износу	(1 277)	(8 653)	(6 722)	(16 652)
Выбытие	1 776	1 490	988	4 254
Перевод, перемещение	11 552	-	(11 552)	0
На 31 декабря 2016	(17 357)	(44 879)	(34 314)	(96 550)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016	3 732	52 688	9 603	66 023

На конец отчетного периода Компания не имела договорных обязательств по приобретению основных средств. Выбывшие основные средства включают устаревшее оборудование, а также компьютеры, мебель, как полностью изношенные, выявленные в результате инвентаризации.

Примечание 5. Нематериальные активы

а) Движение нематериальных активов за период с 01 января 2015 года по 31 декабря 2015 года, было следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Всего
Стоимость		
На 1 января 2015	21 801	21 801
Поступление	-	-
Выбытие	-	-
На 31 декабря 2015	21 801	21 801
Износ		
На 1 января 2015	(8 036)	(8 036)



Товарищество с ограниченной ответственностью «КОРГАН - КАЗАТОМПРОМ»
Отдельная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2016 года

Расходы по износу	(3 192)	(3 192)
Выбытие	-	-
На 31 декабря 2015	(11 228)	(11 228)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015	10 573	10 573

б) Движение нематериальных активов за период с 01 января 2016 года по 31 декабря 2016 года, было следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Всего
Стоимость		
На 1 января 2016	21 801	21 801
Поступление	-	-
Выбытие	-	-
На 31 декабря 2016	21 801	21 801
Износ		
На 1 января 2016	(11 228)	(11 228)
Корректировка начального сальдо	-	-
Расходы по износу	(3 136)	(3 136)
Выбытие	-	-
На 31 декабря 2016	(14 364)	(14 364)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016	7 437	7 437

Срок полезной службы для нематериальных активов определен до 7 лет. Амортизация по нематериальным активам учитывается на счетах административных расходов.

Примечание 6. Отложенные налоговые активы

В соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» для расчета отложенного налога применяется балансовый метод. Его суть заключается в том, что балансовая стоимость активов или обязательств компании сравнивается с их налоговыми базами. В ходе такого сравнения выявляются временные разницы, по которым и образуется отложенный налог.

Товарищество облагается подоходным налогом по ставке 20%, начисляемым на налогооблагаемую прибыль, в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Расходы по подоходному налогу представлены следующим образом за год, закончившийся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016	31.12.2015
Отложенные налоговые обязательства	-	-
Отложенные налоговые активы	9 254	8 568
Итого	9 254	8 568

а) На 31 декабря 2016 года отложенный налоговый актив Компании составил сумму 9 254 тысяч тенге, в том числе:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016	31.12.2015
Активы по отложенному налогу:		
Обязательства по налогам	(1 184)	(1 034)
Резерв по неиспользованным отпускам	(10 660)	(10 752)
Резерв по дебиторской задолженности	(384)	(384)
Обязательства по отложенному налогу:	2 974	3 602
Основные средства и НМА	2 974	2 387
Всего отложенное налоговое (обязательство)/актив	(9 254)	(8 568)



Товарищество с ограниченной ответственностью «КОРГАН - КАЗАТОМПРОМ»
Отдельная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2016 года

Примечание 7. Запасы

Материалы и запасы учитываются по наименьшему значению себестоимости и чистой стоимости реализации.

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016	31.12.2015
Спецодежда	1 272	16 051
Топливо	3 993	5 080
Запасные части	-	-
Прочие запасы	2 554	4 282
Итого	7 819	25 413

а) Движение сырья и материалов в периоде, начавшемся 01 января 2016 года и закончившемся 31 декабря 2016 года, было следующее:

	25 413	26 316
Сальдо на начало периода	25 413	26 316
Поступило, в том числе:	56 168	96 581
Поступление от поставщиков	28 095	49 730
Оприходование ТМЗ при списании ОС	-	-
Приход ТМЗ от Группы "Самрук-Казына"	-	-
Внутреннее перемещение	28 073	46 851
Списано, в том числе:	73 762	97 484
Расходы по выбытию активов	19	341
Перемещение на ОС	-	79
Перемещено на РБП (спецодежда)	11 179	15 999
Списано на основное производство	31 908	32 265
Списано на собственные нужды	2 583	1 949
Внутреннее перемещение	28 073	46 851
Сальдо на конец периода	7 819	25 413
Резерв по ТМЗ	0	0
Итого	7 819	25 413

Себестоимость товарно-материальных запасов включает расходы, понесенные при приобретении товарно-материальных запасов и доведении их до их текущего состояния и места их текущего расположения. Компания не может оценить сумму возможных затрат на предпродажную подготовку данных запасов.

Примечание 8. Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016	31.12.2015
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	75 691	47 285
Прочая дебиторская задолженность не связанных сторон	38	111
Резерв по сомнительным долгам	-	-
Итого	75 729	47 396

а) Торговая дебиторская задолженность связанных сторон

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016	31.12.2015
ТОО «Торгово-транспортная компания»	10 018	9 601
АО «Казахстанско-Российско-Киргизское СП»	3 798	3 643
ТОО "ASTANA SOLAR"	8 789	-
ТОО "Казахстанско-французское СП КАТКО»	25 678	26 213
ТОО "БАЙКЕН-У"	2 082	-
ТОО "Каратау"	8 611	-
ТОО "Семизбай-У"	6 867	-
ТОО СП «Инкай»	9 740	7 828
Прочие	108	-
Итого	75 691	47 285



Отдельная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2016 года

б) Прочая дебиторская задолженность не связанных сторон на 31.12.2016 год отражена как прочая краткосрочная дебиторская задолженность Покупателей и Заказчиков в сумме 38 тысяч тенге, в том числе АО «Пассажирские перевозки» в сумме 31 тысяч тенге и Республиканская Служба Спецсвязи филиал АО Казпочта в сумме 7 тысячи тенге.

в) Дебиторская задолженность по срокам

2015 год	меньше 1 месяца	от 3 месяцев до 1 года	1-3 лет	Всего
Дебиторская задолженность (за минусом авансов)	47 285	-	-	47 285
Прочая дебиторская задолженность	111			111
Авансы выданные	-	-	-	0
Обесценение (резерв)	-	-	-	0
Итого	47 396	0	0	47 396
2016 год				
Дебиторская задолженность (за минусом авансов)	75 698	-	-	75 698
Прочая дебиторская задолженность	-	31		31
Авансы выданные	-	-	-	0
Обесценение (резерв)	-	-	-	0
Итого	75 698	31	0	75 729

Примечание 9. Переплата по подоходному налогу

По состоянию на 31 декабря 2016 года в Компании сложилась переплата перед бюджетом по подоходному налогу:

В тысячах тенге	31.12.2016	31.12.2015
Переплата по Корпоративному подоходному налогу	1 353	3 249
Итого	1 353	3 249

Все законодательно установленные обязательные платежи в бюджет (налоги и платы) регулярно отражаются в учете Компании и оплачиваются в установленные государством сроки. Компания не имеет просроченных обязательств по платежам в бюджет.

Примечание 10. Прочие текущие активы

Прочие краткосрочные активы в периоде, начавшиеся 01 января 2016 года и закончившиеся 31 декабря 2016 года, составляли:

В тысячах тенге	31.12.2016	31.12.2015
Краткосрочные авансы выданные	4 791	4 607
Краткосрочные расходы будущих периодов (спец. одежда)	13 930	15 122
Расходы будущих периодов на страхование	1 755	1 825
Задолженность работников по материальному ущербу	29	0
Задолженность подотчетных лиц	14	6
Задолженность по займам работникам	1 534	80
Задолженность по претензиям	1 921	1 921
Резерв по сомнительным требованиям	(1 921)	(1 921)
Итого	22 053	21 640

а) Авансы выданные

В тысячах тенге	31.12.2016	31.12.2015
АО «Кселл»	58	62
ТОО «Компания Отрар-Холдинг»	45	23
ТОО «СП Инкай»	4 688	4 522
Итого	4 791	4 607



Товарищество с ограниченной ответственностью «КОРГАН - КАЗАТОМПРОМ»
Отдельная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2016 года

б) Расходами будущих периодов (РБП) признаются расходы, которые уже понесены, но в соответствии с принципом соотношения и начисления будут включены в финансовый результат в предстоящих периодах. На 31 декабря 2016 года сумма РБП составила 15 685 тысяч тенге. В состав РБП вошли спец. одежда для сотрудников Компании, страхование ГПО. Все имеющиеся в Компании РБП являются текущими, так как будут отнесены на затраты в течение последующих 12-ти месяцев.

в) Компания выдает сотрудникам ссуды на беспроцентной возвратной основе. Ссуды удерживаются из заработной платы сотрудников с их согласия. Данные ссуды предоставляются в соответствии с политикой Компании о вознаграждении и стимулировании сотрудников, все ссуды выдаются на безвозмездной для сотрудников основе. Предоставленные сотрудникам ссуды являются текущими и выдаются на срок 12 месяцев. Компания учитывает ссуды сотрудникам согласно IAS 19. Данная задолженность является текущей и не имеет срока давности более одного месяца.

г) Резерв по сомнительным долгам

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016	31.12.2015
Сальдо на начало	1 921	1 921
Пересчет иностранной валюты	-	-
Восстановлено	-	-
Начислено	-	-
Сальдо на конец	1 921	1 921

В резерв по сомнительным долгам включены задолженность по претензиям в сумме 1 400 тысяч тенге и резерв по задолженностям работников в сумме 521 тысяч тенге.

Примечание 11. Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016	31.12.2015
Денежные средства в кассе	324	478
Денежные средства на текущих банковских счетах	17 536	15 455
Итого	17 860	15 933

Денежные средства, представленные выше, не содержат ограничения в использовании в качестве обеспечения каких-либо гарантий. Компания уверена, что справедливая стоимость денежных средств и эквивалентов равна их вышеуказанным балансовым стоимостям. Деньги на расчетных счетах в бухгалтерском учете отражаются в соответствии с банковскими выписками. В Компании действующий расчетный счет (тенге) в АО "Народный Банк Казахстана". Конечное сальдо денежных средств на 31 декабря 2016 года на банковском счете соответствует остаткам оборотно-сальдовой ведомости.

Движение денег на счетах и в кассе Компании представлено в Отчетах о движении денег за каждый финансовый год, составленных прямым методом.

а) Все остатки на банковских счетах не являются ни просроченными, ни обесцененными. Анализ кредитного качества остатков на банковских счетах отражен в АО "Народный Банк Казахстана" на 31.12.2016 год в сумме 17 536 тысяч тенге (на 31.12.2015 г. в сумме 15 455 тысяч тенге).

Примечание 12. Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2016 года Уставный капитал сформирован в размере 20 090 тысяч тенге и полностью оплачен. Единственным участником Компании является АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром». В течение 2016 и 2015 года Компания не объявляла и не выплачивала дивиденды.

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016	31.12.2015
Уставный капитал	20 090	20 090
Резерв	-	-
Нераспределенный доход/убыток прошлых лет	78 205	61 792
Итого капитал	98 295	81 882

а) Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016	31.12.2015
Сальдо на начало	61 792	37 795
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	16 413	23 997
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предыдущих лет	0	0
Итого	78 205	61 792



Товарищество с ограниченной ответственностью «КОРГАН - КАЗАТОМПРОМ»
Отдельная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2016 года

Примечание 13. Торговая и прочая кредиторская задолженность, и краткосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2016 года сложилась следующая кредиторская задолженность:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016	31.12.2015
Резерв по неиспользованным отпускам	53 299	53 755
НДС, социальный налог и прочие налоги	17 292	19 108
Торговая кредиторская задолженность несвязанных сторон	2 930	10 498
Прочая кредиторская задолженность	1 548	1 402
Торговая кредиторская задолженность группы Самрук Казына	145	107
Пенсионные и социальные отчисления к уплате	14 735	11 226
Задолженность перед работниками по оплате труда	11 998	5 174
Индивидуальный подоходный налог к уплате	7 170	5 772
Прочие текущие обязательства	116	6 678
Итого	109 233	113 720

Торговая и прочая кредиторская задолженность является беспроцентной. В 2015 году Прочие текущие обязательства включают в себя задолженность ТОО «Каратау» в сумме 6 678 тысяч тенге.

а) Торговая кредиторская задолженность несвязанных сторон включают в себя:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016	31.12.2015
ТОО "Заман"	2 926	-
ТОО «Терискей Кызымет»	-	457
ТОО «СОС Казахстан»	-	596
ТОО «Медикер-пром группа»	-	121
ТОО «Казахстанская швейная фабрика»	-	186
ТОО «Бииктеу»	-	8 597
Прочие	4	541
Итого	2 930	10 498

б) Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016	31.12.2015
Группа «Самрук-Казына»	145	107
Итого	145	107

Информация о подверженности Компании риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 20.

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 года торговая и прочая кредиторская задолженность выражена в тенге и имеет статус текущей, не более 1-го месяца.

в) Кредиторская задолженность по срокам:

2015 год

<i>В тысячах тенге</i>	меньше 1 месяца	от 3 месяцев до 1 года	1-3 лет	Всего
Кредиторская задолженность краткосрочная	10 520	-	-	10 520
Авансы полученные	85	-	-	85
Итого	10 605	-	-	10 605

2016 год

<i>В тысячах тенге</i>	меньше 1 месяца	от 3 месяцев до 1 года	1-3 лет	Всего
Кредиторская задолженность краткосрочная	3 075	-	-	3 075
Авансы полученные	116	-	-	116
Итого	3 191	0	0	3 191



Отдельная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2016 года

г) Вознаграждения работникам

В таблице представлены обязательства, связанные с персоналом Компании по состоянию на каждую отчетную дату:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016	31.12.2015
Задолженность по заработной плате	11 998	5 174
Обязательства по пенсионным отчислениям	10 264	7 809
Обязательства по социальным отчислениям	4 471	3 417
Резерв на предстоящие отпуска	53 299	53 755
Итого	80 032	70 155

д) Резерв на отпуска по состоянию на каждую отчетную дату:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016	31.12.2015
Резервы на отпуска по состоянию на 1 января	53 755	52 907
(Начисление)/восстановление за год	(456)	848
Списание	0	0
Резервы на отпуска по состоянию на 1 января 2016г	53 299	53 755

е) Обязательства по налогам

Компания уплачивает в республиканский и местные бюджеты налоги, предусмотренные налоговым законодательством Республики Казахстан, действующим на момент возникновения обязательства по налогу:

- социальный налог - начисляется на доходы сотрудников Компании по ставке 11%. Правительством РК предусмотрено за счет снижения налоговой нагрузки увеличение социальной защищенности работающего населения. В связи с этим часть социального налога уплачивается в фонд социального страхования на индивидуальные лицевые счета работников. Данный фонд предусмотрен для социальной поддержки работников на случай стойкой потери трудоспособности или длительной потери работы, а также на время нахождения в отпуске по беременности и родам;

- индивидуальный подоходный налог - ставка данного налога - 10% к доходу сотрудника. Уплата производится путем удержания из доходов сотрудников Компании и перечисляется в бюджет Республики Казахстан. Компания является агентом по уплате данного налога для своих сотрудников;

- корпоративный подоходный налог (КПН) - уплачивается по ставке 20%. Предприятия, у которых совокупный годовой доход с учетом корректировок за налоговый период, предшествующий предыдущему налоговому периоду превышает 325,000 – кратный размер МРП обязаны исчислять и уплачивать ежемесячные авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу. Компания в 2016 году исчисляла и уплачивала авансовые платежи по КПН;

- налог на добавленную стоимость в Республике Казахстан уплачивается только теми лицами, которые встали на регистрационный учет по данному налогу. Постановка на регистрационный учет может происходить, как в обязательном порядке, так и по желанию налогоплательщика. Регистрации в обязательном порядке подлежат все лица, чья выручка от реализации превысила установленный законом минимум. Регистрация по желанию налогоплательщика может быть произведена в любой период до достижения указанного минимума. Компания зарегистрирована в качестве плательщика налога на добавленную стоимость;

- налог на транспортные средства – исчисление налога производится по ставкам, установленным для каждого объекта налогообложения Налоговым Кодексом РК. Налог на транспорт уплачивается в местные бюджеты по месту регистрации транспортных средств. Компания является плательщиком налога на транспортные средства.

Помимо налогов в Казахстане предусмотрены законодательством сборы и платежи, которые уплачиваются при совершении определенных сделок или действий, либо при наступлении определенных обстоятельств, по ставкам, предусмотренным налоговым законодательством для каждого вида сбора или платежа.

По состоянию на отчетную дату у Компании сложилась задолженность перед бюджетом по следующим налогам, сборам и платежам:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016	31.12.2015
НДС к уплате	11 371	13 934
Социальный налог	5 882	5 139
Прочие	39	35
Всего обязательство по налогам:	17 292	19 108



Отдельная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2016 года

Все законодательно установленные обязательные платежи в бюджет (налоги) регулярно отражаются в учете Компании и оплачиваются в установленные государством сроки. Вся отраженные обязательства перед бюджетом текущие. Компания не имеет просроченных обязательств по платежам в бюджет.

Примечание 14. Доходы

Доход представляет собой суммы к получению за охрану и услуги по сопровождению грузов, предоставляемые Компанией в процессе своей хозяйственной деятельности, без учета налога. Доход состоит из справедливой стоимости вознаграждения к получению.

На 31 декабря 2016 года выручка от реализации продукции и товара составила 1 416 250 тысяч тенге (на 31 декабря 2015 год: 1 362 788 тысяч тенге).

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016	31.12.2015
Доход от оказания услуг связанным сторонам	1 416 250	1 362 788
Итого	1 416 250	1 362 788

Примечание 15. Себестоимость предоставленных услуг

В таблице ниже представлен анализ основных компонентов себестоимости предоставленных услуг:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016	31.12.2015
Оплата труда персонала	1 007 437	972 162
Социальный налог и социальные отчисления	83 592	80 082
Материалы	44 278	33 161
Начисленные резервы по неиспользованным отпускам и премии	1 393	35
Амортизация и износ	14 770	15 682
Транспортные расходы	4 212	4 107
Расходы по аренде	3 206	2 680
Прочие налоги	1 359	1 528
Расходы на питание	46 724	40 331
Медицинский осмотр	14 183	11 327
Повышение квалификации	3 153	3 304
Ремонт ОС	11 216	11 036
Услуги банка	1 490	1 450
Прочие расходы	9 737	8 944
Итого	1 246 750	1 185 829

В сумме прочих расходов 2016 года отражены затраты - топливо и энергия, услуг связи, интернета, командировочные расходы, услуги охраны, страхование ГПО, услуги автомойки и услуги радиосвязи:

- интернет, междугородняя связь, радиосвязь, информационные услуги 3 968 тысяч тенге;
- командировочные 1 275 тысяч тенге;
- услуги охраны 297 тенге;
- страхование ГПО и страховой полис 3 558 тысяч тенге;
- прочие услуги 639 тысяч тенге.

Примечание 16. Общие и административные расходы

В таблице ниже представлен анализ основных компонентов административных расходов:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016	31.12.2015
Оплата труда персонала	106 410	107 365
Социальный налог и социальные отчисления	10 761	10 750
Амортизация и износ	5 018	5 121
Расходы по аренде	7 405	7 366
Аудиторские услуги	2 857	5 020
Расходы на социальные мероприятия	-	-
Командировочные расходы	3 393	3 157
Начисленные резервы по неиспользованным отпускам и премии	(1 849)	813
Материалы	1 819	1 823
Расходы на обучение	1 168	1 242
Ремонт и техническое обслуживание	2 446	2 619



Товарищество с ограниченной ответственностью «КОРГАН - КАЗАТОМПРОМ»
Отдельная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2016 года

Услуги связи	4 592	5 086
Банковские услуги	262	287
Канцелярские товары	1 174	737
Прочие налоги	286	333
Расходы по страхованию	375	185
Прочие	6 273	1 518
Итого	152 390	153 413

В сумме прочих административных расходов 2016 года отражены затраты – расходы на социальные мероприятия в сумме 3 404 тысяч тенге, консультационные услуги в сумме 1 116 тысяч тенге и прочие расходы в сумме 1 753 тысяч тенге.

Примечание 17. Прочие доходы

В нижеследующих таблицах представлен анализ основных компонентов прочих доходов и расходов:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016	31.12.2015
Доход от выбытия активов (ТМЦ)	47	-
Прочие доходы	519	112
Прочие доходы (по услугам связи)	19	-
Прочие доходы (удержание за спец. одежду)	715	777
Итого	1 300	889

Примечание 18. Прочие расходы

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016	31.12.2015
Расходы по выбытию активов	189	1 957
Расходы по обесценению дебиторской задолженности		521
Прочие расходы	38	5
Итого	227	2 483

Примечание 19. Подоходный налог

Официальная действующая ставка корпоративного подоходного налога в 2016 году 20% (в 2015 г. 20%). Компания в 2016 году завершила отчетный период с прибылью в сумме 16 413 тысяч тенге, Компания в 2016 году начислила КПН в сумме 2 456 тысяч тенге.

а) Расходы по корпоративному налогу:

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Текущий корпоративный налог	0	0
Отложенное налоговое обязательство/(актив) на конец года	(686)	(2 297)
Уменьшение согласно корректировки ОНО прошлого периода	2 456	4 342
Расходы по корпоративному подоходному налогу, признанные в отчете о совокупном доходе	1 770	2 045

б) Отсроченные налоговые активы и обязательства

Суммы отсроченных налоговых (активов)/обязательств, отраженных в финансовой отчетности, представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016	31.12.2015
Фиксированные активы	2 974	3 602
Обязательства по резервам	(11 044)	(11 136)
Налоги	(1 184)	(1 034)
Теоритические расходы по подоходному налогу 20%	-	-
Налоговый эффект статей, не относимых на вычеты, в т.ч.	-	-
Изменение в резерве оценки	-	-
Всего отложенное налоговое (обязательство)/актив	(9 254)	(8 568)



Отдельная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2016 года

в) Изменение чистого отсроченного налогового (обязательства)/актива в отчете о доходах и расходах представлено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016	31.12.2015
Отложенное налоговое (обязательство)/актив на начало года	(8 568)	(6 523)
Отложенное налоговое (обязательство)/актив на конец года	(686)	(2 045)
Изменение налогового (обязательства)/актива	(9 254)	(8 568)

г) По состоянию на 31 декабря 2016 года обязательства по подоходному налогу признаны следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016	31.12.2015
В отчете о совокупном доходе/убытке	686	2 045
Всего отложенное налоговое обязательство/(актив)	686	2 045

д) Сверка между ожидаемыми расходами по подоходному налогу при применении 20% ставки подоходного налога по финансовой отчетности и налоговому учету, представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016	31.12.2015
Прибыль до учета расходов по подоходному налогу	18 183	21 952
Теоретический налог по официальной налоговой ставке 20%	3 637	4 390
Изменение в непризнанных налоговых активах/обязательствах	(9 254)	(8 568)
Налоговый эффект от постоянных разниц	4 931	2 133
Расход по подоходному налогу	(686)	(2 045)

Примечание 20. Цели и политика в области управления финансовыми рисками

Основные финансовые инструменты Компания включает деньги и денежные эквиваленты. Раскрытие информации в данном примечании относится к финансовым активам и обязательствам, как определено в МСФО 32 «Финансовые активы и обязательства».

Финансово-хозяйственная деятельность Компании подвержена экономическим и социальным рискам, присущим предпринимательской деятельности в Казахстане. Эти риски могут быть образованы под действием таких объективных факторов, как политические решения Правительства, экономические условия, изменения налогового законодательства, и других нормативно-правовых актов РК, но руководство Компании управляет и отслеживает все колебания рисков, с целью минимизации их влияния на финансовые результаты Компании.

а) Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

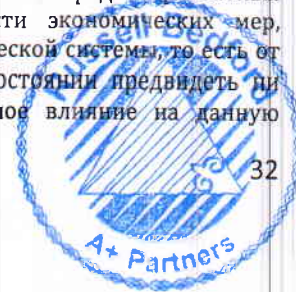
Справедливая стоимость финансовых инструментов определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменян между хорошо осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуации с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. При оценке справедливой стоимости используются допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструменту.

Справедливая стоимость финансовых инструментов является оценочной величиной и может не соответствовать сумме денежных средств, которая могла бы быть получена при реализации данных инструментов на дату оценки.

В результате проведенной работы руководство определило, что справедливая стоимость финансовых инструментов, включающих в себя деньги, дебиторскую и кредиторскую задолженности и заемные средства, приближается к их балансовой стоимости. По сомнительной дебиторской задолженности созданы соответствующие резервы по мере появления сомнительной дебиторской задолженности. Справедливая стоимость долгосрочных финансовых инструментов представляет собой текущую стоимость расчетного будущего движения денежных средств, дисконтированного с использованием ставок стоимости заемного капитала для компании или встроенной в инструмент процентной ставки (что наиболее приемлемо и применимо). При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию. Руководство полагает, что обеспечивая надежное функционирование внутренней политики и процедур Компании, минимизирует данные затраты. Какие-либо иные виды хеджирования риска снижения справедливой стоимости активов Компанией не применяются.

б) Страновой риск

Деятельность Компании ведется на территории Республики Казахстан. Экономика страны продолжает проявлять особенности, присущие развивающимся рынкам, включая, помимо прочего, отсутствие национальной валюты, свободно конвертируемой за пределами страны. Кроме того, законы и нормативные акты, регулирующие предпринимательскую деятельность в Республики Казахстан, часто меняются, в связи с этим активы и операции Компании могут быть подвержены риску из-за негативных изменений в политической и деловой среде. Перспективы экономической стабильности РК в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической системы, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Компании. Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей, или оценить их возможное влияние на данную



Отдельная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2016 года

финансовую отчетность. Руководство полагает, что Компания соблюдает все применимые законы и правила во избежание неустойчивости бизнеса Компании в существующих условиях и никаких специальных мер для хеджирования странового риска не предпринимает.

в) Производные инструменты, финансовые инструменты и управление рисками

Компания не использует производные и финансовые инструменты с целью регулирования своей подверженности колебаниям курсов иностранных валют и других рисков.

г) Валютный риск

Компания не подвержена валютному риску. Такое отсутствие подверженности возникает в связи с отсутствием заключения сделок в валюте, отличной от функциональной валюты Компании. Функциональной валютой Компании является тенге. Валютой, которая ведет к возникновению такого валютного риска, являются, в основном доллар США, Российский рубль, евро. Компания не заключает сделки по хеджированию своей подверженности валютному риску.

д) Кредитный риск

Политика Компании заключается в оценке кредитоспособности тех клиентов, которые намерены покупать в кредит на определенную сумму. Компания регулярно отслеживает свою подверженность рискам безнадежных долгов для того, чтобы свести такую подверженность к минимуму.

Кредитный риск, относящийся к другим финансовым активам Компании, включающим, в основном денежные средства и денежные эквиваленты, возникает из риска возможного невыполнения обязательств контрагентами. Руководство регулярно отслеживает финансовую надежность контрагентов, используя свои знания условий местного рынка. Максимальная подверженность кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого актива на отчетную дату:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016	31.12.2015
Дебиторская задолженность, в том числе:	75 729	47 396
<i>Дебиторская задолженность от основной деятельности</i>	<i>75 729</i>	<i>47 396</i>
Денежные средства и их эквиваленты:	17 860	15 933
<i>Остатки на банковских счетах до востребования</i>	<i>17 536</i>	<i>15 455</i>
<i>Денежные средства в кассе</i>	<i>324</i>	<i>478</i>
Итого максимальный кредитный риск	93 589	63 329

Финансовые активы Компании по состоянию на 31 декабря 2016 года не были обременены залогами.

Кредитный риск, относящийся к другим финансовым активам Компании, включающим, в основном денежные средства и денежные эквиваленты, возникает из риска возможного невыполнения обязательств контрагентами. Руководство регулярно отслеживает финансовую надежность контрагентов, используя свои знания условий местного рынка. Максимальная подверженность кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого актива на отчетную дату.

е) Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск возникновения трудностей с погашением обязательств в срок. Компания осуществляет управление риском ликвидности. При необходимости дополнительного финансирования выделяются дополнительные средства, в качестве взносов в уставный капитал. Текущий уровень ликвидности удовлетворительный.

Риск ликвидности – это риск возникновения трудностей при получении средств, для возврата депозитов и погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами при наступлении фактического срока их оплаты.

Риск ликвидности определяется как риск того, что Компания может столкнуться с трудностями при выполнении финансовых обязательств. Компания подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Риском ликвидности управляет Руководство Компании. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Компании.

По состоянию на и за проверяемый период, закончившийся 31 декабря 2016 года, Компания получила прибыль в размере 16 413 тысяч тенге (2015 год: 23 997 тысяч тенге).

Ниже представлена информация по состоянию на 31 декабря 2016 года о договорных не дисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств:



Товарищество с ограниченной ответственностью «КОРГАН - КАЗАТОМПРОМ»
Отдельная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2016 года

<i>В тысячах тенге</i>	До востребования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Итого
На 31 декабря 2015 года	0	0	113 720	0	113 720
Кредиторская задолженность	-	113720	-	-	113 720
Краткосрочные авансы полученные	-	-	-	-	0
Прочие краткосрочные обязательства	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2016 года	-	-	109 233	0	109 233
Кредиторская задолженность	-	-	107 569	-	107 569
Прочие краткосрочные обязательства	-	-	1 548	-	1 548
Краткосрочные авансы полученные	-	-	116	-	116

В ходе аудита нами были произведены ряд расчетов, в том числе:

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какая доля краткосрочных обязательств может быть покрыта за счет денежных средств и их эквивалентов в виде рыночных ценных бумаг и депозитов, т.е. практически абсолютно ликвидных активов. Данный коэффициент рассчитывается по формуле:

$$2015 \text{ год - АЛ} = \frac{\text{Денежные средства} + \text{Краткосрочные фин.вложения}}{\text{Текущие обязательства}} = \frac{15\,933 + 60\,036}{113\,720} = 0,7$$

$$2016 \text{ год - АЛ} = \frac{\text{Денежные средства} + \text{Краткосрочные фин.вложения}}{\text{Текущие обязательства}} = \frac{17\,860 + 80\,521}{109\,233} = 0,9$$

Текущие обязательства Компании - данный показатель 0,9, чуть выше рекомендуемого значения (от 0,2 до 0,5). Понижение коэффициента абсолютной ликвидности нет. Коэффициент абсолютной ликвидности Компании находится в норме, что характеризует активы Компании - абсолютно ликвидными.

ж) Ценовой риск

Компания незначительно подвержена влиянию ценового риска вследствие отсутствия операций с финансовыми инструментами, чувствительными к изменению ценового риска.

з) Риск изменения процентной ставки

Компания не подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и движение денежных средств, так как Компания не имеет финансовых активов и обязательств с переменной ставкой процента, а кредиты, полученные Компанией с постоянной ставкой процента погашаются вовремя.

и) Управление капиталом

Компания управляет своим капиталом, для того, чтобы придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала. Структура Компании состоит из задолженности, которая включает обязательства и капитала, включающего уставной капитал и чистую прибыль. Руководство Компании осуществляет анализ структуры капитала. Для поддержания и регулирования структуры капитала Компания может варьировать сумму распределения доходов, выплачиваемых участнику в виде дивидендов.

к) Операционный риск

Операционный риск – это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Компания не может выдвинуть предположения о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски. Компания может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки.



Примечание 21. Условные обязательства

а) Условные обязательства по налогообложению

(i) Неопределенности, существующие при толковании налогового законодательства

Компания подвержена влиянию неопределенностей, относящихся к определению налоговых обязательств за каждый отчетный период. Поскольку существующая налоговая система и налоговое законодательство действуют в течение относительно непродолжительного периода времени, эти неопределенности более значительны, чем те, которые обычно присущи странам с более развитыми налоговыми системами. Применимые налоги включают: налог на добавленную стоимость, корпоративный подоходный налог, социальный налог, налоги на имущество до 2009 года. Законы, относящиеся к применимым налогам, не всегда четко прописаны, и законодательство, которое постоянно развивается, имеет различное и изменяющееся толкование, и применяется непоследовательно.

Неопределенность в применении и развитии налогового законодательства создает риск того, что Компании придется уплатить дополнительно начисленные налоги, что может оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Компании и результаты ее деятельности.

(ii) Период для начисления дополнительных налогов

Налоговые органы имеют право доначислять налоги в течение пяти лет после окончания соответствующего налогового периода применительно ко всем налогам.

(iii) Возможные дополнительные налоговые обязательства

Руководство считает, что Компания, в целом, выполняет требования налогового законодательства и условия по заключенным договорам, относящимся к налогам, которые влияют на ее деятельность и что, следовательно, никакие дополнительные налоговые обязательства не возникнут. Однако по причинам, указанным выше, сохраняется риск того, что соответствующие государственные органы могут иначе толковать договорные положения и требования налогового законодательства. Это может привести к возникновению существенных дополнительных налоговых обязательств. Тем не менее, вследствие выше описанных неопределенностей в оценке любых потенциальных дополнительных налоговых обязательств, для руководства представляется невозможным производить оценки любых дополнительных налоговых обязательств, которые могут возникнуть, вместе с любыми относящимися к ним штрафами и пенями, за которые может нести ответственность Компания.

б) Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах, пока, как правило, не доступны в Казахстане. У Компании нет страхового покрытия ответственности перед третьими лицами и в отношении имущества. До тех пор, пока Компания не получит полное страховое покрытие, существует риск, связанный с существенным неблагоприятным влиянием убытков от потери (порчи) некоторых активов, оказавших существенное влияние на деятельность Компании и ее финансовое положение.

в) Обязательства по охране окружающей среды

Регулирование вопросов по охране окружающей среды в Республике Казахстан находится в состоянии развития. Результат выполнения требований, предусмотренных действующим и будущим законодательством по охране окружающей среды, не может быть определен в настоящее время. Как только обязательства будут определены, по ним будут созданы провизии в соответствии с учетной политикой Компании. Руководство считает, что у Компании нет значительных обязательств по действующему законодательству, не отраженных в финансовой отчетности Компании.

г) Влияние условных обязательств на финансовую отчетность

Так как в настоящее время не представляется возможным определить окончательный результат условных обязательств Компании, финансовая отчетность не включает каких-либо корректировок, которые могли бы явиться результатом данной неопределенности. Такие корректировки, если они имеются, будут показаны в финансовой отчетности Компании в том периоде, когда необходимость их отражения станет очевидной и можно будет оценить их числовые значения.

д) Условные обязательства юридических вопросов

По состоянию на 31 декабря 2016 года ТОО «Корган-Казатомпром» не участвовало в каких-либо судебных разбирательствах, инициированных в 2016 году, которые существенно повлияли бы на финансово-хозяйственную деятельность Компании.

Примечание 22. Раскрытие информации о связанных сторонах

а) Отношения контроля

Материнским предприятием Компании является Акционерное общество «Национальная Атомная Компания «Казатомпром».

Стороной, которая в конечном итоге контролирует Компанию от имени Правительства Республики Казахстан, является АО «Фонд Национального благосостояния «Самрук-Казына». Конечно контролирующая сторона Компании представляет финансовую отчетность, находящуюся в открытом доступе.



Товарищество с ограниченной ответственностью «КОРГАН - КАЗАТОМПРОМ»
Отдельная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2016 года

б) Операции с участием руководящих сотрудников и членов их семей

Вознаграждения руководящим сотрудникам

К ключевому управленческому персоналу высшего звена, т.е. к лицам, облеченным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Компании, относятся первые руководители Компании.

Компенсация ключевого управленческого персонала устанавливается высшим руководством Компании на основе штатного расписания и индивидуальных трудовых соглашений.

Затраты на оплату труда ключевого управленческого персонала:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016	31.12.2015
Заработная плата и премии	19 089	22 113
Социальный налог	2 344	2 340
Выплата по отпускам	3 194	1 797
Пенсионные отчисления	174	860
Социальные отчисления	13	128
Итого	24 814	27 238

в) Операции с участием связанных сторон

Перечень связанных сторон, информация об операциях со связанными сторонами на 31 декабря 2016 года участниками Компании являются:

В составе торговой дебиторской задолженности

<i>В тысячах тенге</i>	Сальдо на 31.12.2016	Сальдо на 31.12.2015
ТОО «Геотехносервис»	-	-
ТОО «Степное РУ»	-	-
ТОО «Таукентское горно-химическое предприятие»	-	-
АО «Казахстанско-Российско-Кыргызское совместное»	3 798	3 643
ТОО «Торгово-транспортная компания»	10 018	9 601
ТОО "Казахстанско-французское СП КАТКО»	25 678	26 213
ТОО «БАЙКЕН-У»	2 082	-
ТОО «Каратау»	8 611	-
ТОО «Astana Solar»	8 789	-
ТОО «Семизбай-У»	6 867	-
ТОО СП «Бетпак Дала»	-	-
ТОО СП «Инкай»	9 740	7 828
ТОО СП "Южная горно-химическая компания"	108	-
АО "Пассажирские перевозки" (группы компании Самрук-Казына)	31	109
Республиканская Служба СпецСвязи ф-л АО Казпочта (группы компании Самрук-Казына)	7	2
Итого	75 729	47 396

В составе торговой кредиторской задолженности

<i>В тысячах тенге</i>	Сальдо на 31.12.2016	Сальдо на 31.12.2015
АО Волковгеология	-	-
АО НАК Казатомпром	-	-
ТОО Байланыс-НАК	-	-
ТОО Казатомпром-Демеу	-	-
ТОО Торгово-транспортная компания	-	-
Филиал Демеу-Кыземшек ТОО Казатомпром-Демеу	-	-
Филиал Демеу-Таукент ТОО Казатомпром-Демеу	-	-
Группа «Самрук Казына» - филиал АО "Казпочта-EMS-Kazpost	145	107
Итого	145	107



Товарищество с ограниченной ответственностью «КОРГАН - КАЗАТОМПРОМ»
Отдельная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2016 года

Для целей данной финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

Доходы

В тысячах тенге	Сумма сделки		Сумма сделки		Остаток по расчетам 31.12.2016	Остаток по расчетам 31.12.2015
	31.12.2016 (без НДС)	31.12.2016 (с НДС)	31.12.2015 (без НДС)	31.12.2015 (с НДС)		
Оказание услуг						
Материнская компания	61 735	69 144	62 570	70 079	0	0
Дочерние компании						
Материнской компании	518 617	580 851	486 191	544 534	18 807	9 601
Сестринские компании	0	0	0	0	0	0
Ассоциированные предприятия материнской компании	571 988	640 626	557 353	624 235	39 324	37 684
Совместно-контролируемые компании	201 085	225 215	196 342	219 903	15 478	0
Прочие компании	44 613	49 967	42 669	47 789	2 082	111
Итого	1 398 038	1 565 803	1 345 125	1 506 539	75 691	47 396

Затраты

В тысячах тенге	Сумма сделки		Сумма сделки		Остаток по расчетам 31.12.2016	Остаток по расчетам 31.12.2015
	31.12.2016 (без НДС)	31.12.2016 (с НДС)	31.12.2015 (без НДС)	31.12.2015 (с НДС)		
Оказание услуг						
Материнская компания	207	232	166	186	0	0
Дочерние компании						
Материнской компании	17 237	19 305	26 263	29 415	0	
Сестринские компании	19	21	0	0	145	107
Ассоциированные предприятия материнской компании	7 990	8 949	19 459	21 794	0	0
Прочие компании	0	0	0	0	0	0
Итого	25 454	28 508	45 888	51 395	145	107

Примечание 23. События после отчетной даты

События, произошедшие после окончания отчетного периода, которое представляют дополнительную и существенную информацию о положении Компании на дату составления отчета о финансовом положении и являющиеся корректирующими событиями отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания отчетного периода, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях при их существенности.

В деятельности Компании за период с 31 декабря 2016 года по дате сдачи финансовой отчетности, не происходили события, обязывающие согласно МСФО 10 «События после отчетной даты» вносить корректировки в показатели финансовой отчетности.

Финансовая отчетность по состоянию на 31 декабря 2016 года, была одобрена к выпуску руководством Компании «31» января 2017 года.

