

**АКЦИОНЕРНОЕ
ОБЩЕСТВО «CENTRAL
ASIA CEMENT»**

Финансовая отчетность и аудиторское
заключение независимого аудитора
За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-4
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.:	
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном убытке	5
Отчет о финансовом положении	6
Отчет об изменениях в капитале	7
Отчет о движении денежных средств	8-9
Примечания к финансовой отчетности	10-44

ПЕРЕВОД С ОРИГИНАЛА НА АНГЛИЙСКОМ ЯЗЫКЕ

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.**

Руководство Акционерного общества «Central Asia Cement» («Компания») отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2017 г., а также финансовые результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на ту же дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании; и
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всей Компании;
- ведение бухгалтерского учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной степени точности о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., была утверждена руководством Компании для выпуска 10 мая 2018 г.

Подписано от имени руководства Компании:

Петр Дурнев
Генеральный директор

10 мая 2018 г.
п. Актау, Республика Казахстан

Зиля Хасанова
Главный бухгалтер

10 мая 2018 г.
п. Актау, Республика Казахстан

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру и Совету Директоров АО «Central Asia Cement»:

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Central Asia Cement» («Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 г., отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном убытке, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за 2017 г., а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2017 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2017 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения.

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

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

При подготовке финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Компании непрерывно продолжать деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Компании.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, отвечают за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность – это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к утрате Компанией способности непрерывно продолжать деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

Мы информируем лиц, отвечающих за корпоративное управление, о существенных проблемах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.

Келли Аллин
Партнер по проекту
Общественный бухгалтер
Институт общественных бухгалтеров,
Альберта
от 16 ноября 1995 г.
Эдмонтон, Канада

Даулет Куатбеков
Квалифицированный аудитор
Квалификационное свидетельство
№ 0000523
от 15 февраля 2002 г.
Республика Казахстан

ТОО «Делойт»
Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью в
Республике Казахстан
№ 0000015, серия МФЮ - 2, выдана
Министерством финансов
Республики Казахстан
от 13 сентября 2006 г.

Нурлан Бекенов
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

10 мая 2018 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

ПЕРЕВОД С ОРИГИНАЛА НА АНГЛИЙСКОМ ЯЗЫКЕ

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ УБЫТКЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.

(в тыс. тенге)

	Примечания	2017 г.	2016 г.
ДОХОД	5	21,441,315	17,931,317
СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ	6	<u>(16,708,978)</u>	<u>(14,347,681)</u>
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		4,732,337	3,583,636
Расходы по реализации	7	(4,105,000)	(3,110,765)
Общие и административные расходы	8	<u>(795,630)</u>	<u>(828,372)</u>
УБЫТОК ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		(168,293)	(355,501)
Финансовый доход		57,604	46,007
Финансовые расходы	9	(338,089)	(373,753)
(Убыток)/доход от курсовой разницы		(68,278)	142,551
Прочие доходы, нетто	10	<u>253,486</u>	<u>91,308</u>
УБЫТОК ДО НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ		(263,570)	(449,388)
ЭКОНОМИЯ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	11	<u>25,778</u>	<u>37,846</u>
УБЫТОК ЗА ГОД		<u>(237,792)</u>	<u>(411,542)</u>

Подписано от имени руководства Компании:

Петр Дурнев
Генеральный директор

10 мая 2018 г.
п. Актау, Республика Казахстан

Зиля Хасанова
Главный бухгалтер

10 мая 2018 г.
п. Актау, Республика Казахстан

Примечания на стр. 10-44 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.
Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на стр. 2-4.

ПЕРЕВОД С ОРИГИНАЛА НА АНГЛИЙСКОМ ЯЗЫКЕ

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.

(в тыс. тенге)

	Приме- чания	2017 г.	2016 г.
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	12	5,481,079	5,283,712
Нематериальные активы		6,141	3,320
Затраты по разработке карьеров		86,730	74,493
Фонд на восстановление участка		33,955	27,742
Дебиторская задолженность по финансовой аренде от связанной стороны	13	504,791	523,389
Авансы, выплаченные за долгосрочные активы	17	162,631	97,963
Налоги к возмещению, кроме налога на прибыль	18	239,841	-
		<u>6,515,168</u>	<u>6,010,619</u>
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ			
Товарно-материальные запасы	14	746,209	331,291
Торговая дебиторская задолженность	15	921,177	338,151
Дебиторская задолженность от связанных сторон	16	9,408,770	11,357,363
Авансы выданные и расходы будущих периодов	17	644,615	268,479
Дебиторская задолженность по финансовой аренде от связанной стороны	13	92,421	31,226
Налоги к возмещению, кроме налога на прибыль	18	4,041	66,521
Прочая дебиторская задолженность		76,585	154,689
Предоплата по налогу на прибыль		42,275	27,014
Денежные средства и их эквиваленты	19	117,052	251,623
		<u>12,053,145</u>	<u>12,826,357</u>
ИТОГО АКТИВЫ		<u>18,568,313</u>	<u>18,836,976</u>
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	20	80,000	80,000
Резерв переоценки		1,505,173	1,589,958
Нераспределенная прибыль		9,689,067	9,842,074
		<u>11,274,240</u>	<u>11,512,032</u>
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные займы	22	1,030,572	885,275
Доходы будущих периодов	23	406,601	399,821
Отложенные налоговые обязательства	11	355,701	381,479
Резерв на восстановление участка		22,221	19,666
		<u>1,815,095</u>	<u>1,686,241</u>
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Торговая кредиторская задолженность	24	809,711	485,515
Кредиторская задолженность связанным сторонам	25	4,251,783	2,324,449
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства		30,935	27,152
Долговые ценные бумаги	21	-	1,492,192
Прочие налоги к уплате		11,427	34,553
Авансы полученные		221,371	175,284
Краткосрочные займы	22	153,751	1,099,558
		<u>5,478,978</u>	<u>5,638,703</u>
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		<u>18,568,313</u>	<u>18,836,976</u>

Подписано от имени руководства Компании:

Петр Дурнев
Генеральный директор

10 мая 2018 г.
п. Актау, Республика Казахстан

Зиля Хасанова
Главный бухгалтер

10 мая 2018 г.
п. Актау, Республика Казахстан

Примечания на стр. 10-44 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.
Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на стр. 2-4.

ПЕРЕВОД С ОРИГИНАЛА НА АНГЛИЙСКОМ ЯЗЫКЕ

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.

(в тыс. тенге)

	Акционерный капитал	Резерв переоценки (не подлежащий распределению)	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2016 г.	80,000	1,674,743	10,168,831	11,923,574
Убыток за год	-	-	(411,542)	(411,542)
Перевод на нераспределенную прибыль, за вычетом налога на прибыль	-	(84,785)	84,785	-
На 31 декабря 2016 г.	80,000	1,589,958	9,842,074	11,512,032
Убыток за год	-	-	(237,792)	(237,792)
Перевод на нераспределенную прибыль, за вычетом налога на прибыль	-	(84,785)	84,785	-
На 31 декабря 2017 г.	80,000	1,505,173	9,689,067	11,274,240

Подписано от имени руководства Компании:

Петр Дурнев
Генеральный директор

Зиля Хасанова
Главный бухгалтер

10 мая 2018 г.
п. Актау, Республика Казахстан

10 мая 2018 г.
п. Актау, Республика Казахстан

Примечания на стр. 10-44 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.
Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на стр. 2-4.

ПЕРЕВОД С ОРИГИНАЛА НА АНГЛИЙСКОМ ЯЗЫКЕ

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.

(в тыс. тенге)

	Примечания	2017 г.	2016 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Убыток до налога на прибыль		(263,570)	(449,388)
Корректировки на:			
Износ и амортизацию		407,000	396,563
Убыток от выбытия основных средств		13,915	6,819
Начисление/(восстановление) резерва по сомнительной дебиторской задолженности и обесценению по авансам выданным		25,728	(8,774)
Начисление резерва по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	14	9,173	56,907
(Восстановление)/начисление резерва по неиспользованным отпускам		(10,944)	1,114
Амортизация затрат по разработке карьеров		10,452	6,680
Убыток/(доход) от курсовой разницы		68,278	(142,551)
Доход от государственных субсидий		(62,240)	(48,683)
Финансовый доход		(57,604)	(46,007)
Финансовые расходы	9	338,089	373,753
Списание товарно-материальных запасов		15,267	-
Денежные средства от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		493,544	146,433
Изменения в оборотном капитале и прочих балансах:			
Товарно-материальных запасы		(540,736)	(117,436)
Авансы выданные и расходы будущих периодов		(530,335)	(60,907)
Торговая дебиторская задолженность		(591,582)	(221,273)
Дебиторская задолженность от связанных сторон		(2,051,407)	(2,713,190)
Прочие налоги к возмещению		(177,361)	(62,376)
Прочая дебиторская задолженность		73,600	(29,180)
Торговая кредиторская задолженность		375,682	138,691
Кредиторская задолженность связанных сторон		5,927,334	1,793,838
Авансы полученные, прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства		60,424	(78,556)
Прочие налоги к уплате		(23,126)	(91,906)
Денежные средства, полученные/(использованные в) от операционной деятельности		3,016,037	(1,295,862)
Уплаченный налог на прибыль		(15,260)	(36,476)
Уплаченные проценты		(275,555)	(310,105)
Чистые денежные средства, полученные/(использованные в) от операционной деятельности		<u>2,725,222</u>	<u>(1,642,443)</u>

ПЕРЕВОД С ОРИГИНАЛА НА АНГЛИЙСКОМ ЯЗЫКЕ

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.**

(в тыс. тенге)

	Примечания	2017 г.	2016 г.
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Приобретение основных средств	12	(516,701)	(746,425)
Приобретение нематериальных активов		(3,025)	(1,941)
Денежные средства, выплаченные на разработку карьеров		(22,689)	(9,548)
Взносы в фонд на восстановление участка		(6,213)	(6,865)
Вознаграждение полученное		14,642	1,778
Финансовая аренда от связанной стороны		365	60,014
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		<u>(533,621)</u>	<u>(702,987)</u>
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Поступления от краткосрочных займов	22	2,230,148	5,537,179
Погашение краткосрочных займов	22	(2,998,944)	(4,292,638)
Поступления от долгосрочных займов	22	255,251	822,223
Погашение долгосрочных займов	22	(270,344)	(35,258)
Погашение облигаций	21	<u>(1,490,000)</u>	<u>-</u>
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от финансовой деятельности		<u>(2,273,889)</u>	<u>2,031,506</u>
ЧИСТОЕ ИЗМЕНЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ		<u>(82,288)</u>	<u>(313,924)</u>
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	19	<u>251,623</u>	<u>568,998</u>
Влияние изменений обменных курсов на баланс денежных средств в иностранной валюте		<u>(52,283)</u>	<u>(3,451)</u>
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	19	<u>117,052</u>	<u>251,623</u>

Неденежные операции:

В течение 2017 г. Компания произвела зачет кредиторской задолженности связанной стороне, АО «Карцемент», в счет дебиторской задолженности и авансов на сумму 4,000,000 тыс. тенге (2016 г.: 4,000,000 тыс. тенге).

В течение 2017 г. Компания произвела зачет торговой кредиторской задолженности третьим сторонам в счет торговой дебиторской задолженности и авансов на сумму 76,771 тыс. тенге (2016 г.: 81,900 тыс. тенге).

В течение 2017 г. Компания капитализировала товарно-материальные запасы в стоимость основных средств в размере 101,378 тыс. тенге (2016 г.: 253,895 тыс. тенге).

Подписано от имени руководства Компании:

Петр Дурнев
Генеральный директор

10 мая 2018 г.
п. Актау, Республика Казахстан

Зиля Хасанова
Главный бухгалтер

10 мая 2018 г.
п. Актау, Республика Казахстан

Примечания на стр. 10-44 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности. Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на стр. 2-4.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.
(в тыс. тенге)**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Закрытое акционерное общество «Central Asia Cement» («Компания») было образовано в Республике Казахстан и зарегистрировано в сентябре 1998 г. Компания была перерегистрирована в апреле 2006 г. в Акционерное общество «Central Asia Cement».

Основной деятельностью Компании является производство и реализация цемента.

Зарегистрированный офис Компании располагается в поселке Актау, Карагандинская область, Республика Казахстан.

Единственным акционером Компании по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. является компания Steppe Cement Holdings B.V., Нидерланды. Конечным акционером является Steppe Cement Ltd., Малайзия.

В соответствии с Контрактами на недропользование КО-03 №016 от 4 августа 1999 г. и лицензиями на недропользование КО-03 №016 от 18 июня 1999 г. Компания занимается добычей суглинков и известняка, соответственно, на месторождении Астаховское в Бухар-Жырауском районе, Карагандинской области. В соответствии с Постановлением №25/07 Акима Карагандинской области от 9 сентября 2008 г. срок действия Контрактов на недропользование был продлен на 25 лет до 24 июня 2043 г.

2. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ

Поправки МСФО и новые разъяснения, ставшие обязательными к применению в текущем году

Перечисленные ниже новые и пересмотренные стандарты и интерпретации были впервые применены в текущем периоде и оказали влияние на финансовые показатели, представленные в данной финансовой отчетности.

- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нерезализованных убытков»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг. – поправки к МСФО (IFRS) 12.

Принятие вышеперечисленных стандартов и разъяснений не привело к изменениям в учетных политиках Компании. Поправки не имели существенного эффекта на консолидированную финансовую отчетность Компании, кроме Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации».

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Компания впервые применила данные поправки в текущем году. Поправки вводят требования относительно раскрытия информации, которая помогает пользователям финансовой отчетности оценить изменения обязательств в результате финансовой деятельности, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и неденежные изменения.

Обязательства Компании по финансовой деятельности возникают в результате займов, сверка их входящих и исходящих остатков приведена в Примечании 22. Согласно переходным положениям поправок, Компания не раскрывала сравнительные данные, относящиеся к предыдущему периоду. Кроме дополнительного раскрытия информации, представленного в Примечании 22, применение данных поправок не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Компании.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.**

(в тыс. тенге)

Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу

Компания не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

	Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с
<i>МСФО (IFRS) 16 «Аренда»</i>	1 января 2019 г.*
<i>МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами»</i>	1 января 2018 г.*
<i>МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»</i>	1 января 2018 г.*
<i>МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»</i>	1 января 2021 г.*
<i>КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»</i>	1 января 2018 г.*
<i>КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»</i>	1 января 2019 г.*
<i>Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»</i>	1 января 2018 г.*
<i>Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»</i>	дата будет определена*
<i>МСФО (IAS) 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости»</i>	1 января 2018 г.*
<i>Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»</i>	1 января 2018 г.*
<i>Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»</i>	1 января 2019 г.*
<i>Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.</i>	1 января 2018 г.*
<i>Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг.</i>	1 января 2019 г.*

*с возможностью досрочного применения

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9, выпущенный в ноябре 2009 г., вводит новые требования к классификации и оценке финансовых активов. В октябре 2010 г. были внесены поправки в МСФО (IFRS), которые включают новые требования к классификации и оценке финансовых обязательств и к прекращению их признания, в ноябре 2013 г. стандарт был дополнен новыми требованиями по учету хеджирования. Другая обновленная версия стандарта была выпущена в июле 2014 г., которая включает а) требования к обесценению финансовых активов; б) поправки в отношении классификации и оценки, заключающиеся в добавлении новой категории финансовых активов «оцениваемые по справедливой стоимости через прочие совокупные доходы» (ОССЧПСД) для определенного типа простых долговых инструментов.

Основные требования МСФО (IFRS) 9:

- **Классификация и оценка финансовых активов.** Все признанные финансовые активы, которые находятся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, должны оцениваться после первоначального признания либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости. В частности, долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, нацеленной на получение предусмотренных договором денежных потоков, включающих только основную сумму и проценты по ней, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости. Долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как получением предусмотренных договором денежных потоков, так и продажей финансового актива, а также имеющие договорные условия, которые обуславливают получение денежных потоков, являющихся исключительно погашением основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, обычно отражаются по ОССЧПСД. Все прочие долговые и долевыми инструментами оцениваются по справедливой стоимости. Кроме того, организация в соответствии с МСФО (IFRS) 9 может принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения стоимости долевыми инструментами (не предназначенных для торговли и не являющихся условным возмещением, признанным приобретателем в рамках сделки по объединению бизнесов)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.**

(в тыс. тенге)

- в составе прочего совокупного дохода с признанием в прибылях или убытках только дохода от дивидендов.
- **Классификация и оценка финансовых обязательств.** Изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанные с изменением их собственных кредитных рисков, должны признаваться в прочем совокупном доходе, если такое признание не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибылях или убытках. Изменение справедливой стоимости в связи с изменением собственного кредитного риска финансовых обязательств не подлежит последующей реклассификации в отчет о прибылях и убытках. В соответствии с МСФО (IAS) 39 изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, целиком признавались в отчете о прибылях и убытках.
 - **Обесценение.** При определении обесценения финансовых активов МСФО (IFRS) 9 требует применять модель ожидаемых кредитных убытков вместо модели понесенных потерь, которая предусмотрена МСФО (IAS) 39. Модель ожидаемых кредитных убытков требует учитывать предполагаемые кредитные убытки и их изменения на каждую отчетную дату, чтобы отразить изменения в уровне кредитного риска с даты признания финансовых активов. Другими словами, теперь нет необходимости ждать событий, подтверждающих высокий кредитный риск, чтобы признать обесценение.
 - **Учет хеджирования.** Новые правила учета хеджирования сохраняют три типа отношений хеджирования, установленные МСФО (IAS) 39. МСФО (IFRS) 9 содержит более мягкие правила в части возможности применения учета хеджирования к различным транзакциям, расширен список финансовых инструментов, которые могут быть признаны инструментами хеджирования, а также список типов компонентов рисков нефинансовых статей, к которым можно применять учет хеджирования. Кроме того, концепция теста на эффективность была заменена принципом наличия экономической взаимосвязи. Ретроспективная оценка эффективности учета хеджирования больше не требуется. Требования к раскрытию информации об управлении рисками были существенно расширены.

Компания не ожидает существенного влияния на ее финансовое положение и капитал, за исключением применения требований МСФО (IFRS) 9 по определению обесценения. Компания ожидает изменения в методологии определения убытков от обесценения и в настоящий момент осуществляет детальный анализ для оценки влияния стандарта. В настоящий момент Компания проверяет долговые и долевого соглашения, процессы по расчету обесценения дебиторской задолженности и денежных средств и их эквивалентов, оценивает требования к раскрытию информации согласно новым разъяснениям.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель определения соглашений аренды и учета со стороны как арендодателя, так и арендатора. После вступления в силу новый стандарт заменит МСФО (IAS) 17 «Аренда» и все связанные разъяснения.

МСФО (IFRS) 16 различает договоры аренды и договоры оказания услуг на основании того, контролирует ли покупатель идентифицированный актив. Разделения между операционной арендой (внебалансовый учет) и финансовой арендой (учет на балансе) для арендатора больше нет, вместо этого используется модель, в соответствии с которой в учете арендатора должны признаваться актив в форме права пользования и соответствующее обязательство в отношении всех договоров аренды (учет на балансе по всем договорам), кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.**

(в тыс. тенге)

Актив в форме права пользования изначально признается по первоначальной стоимости и после первоначального признания учитывается по первоначальной стоимости (с учетом нескольких исключений) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательства по аренде. Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей. После первоначального признания обязательство по аренде корректируется на проценты по обязательству и арендные платежи, а также, среди прочего, на влияние модификаций договора аренды. Кроме того, классификация денежных потоков также изменится, поскольку платежи по договорам операционной аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 классифицируются в качестве денежных потоков от операционной деятельности, тогда как в соответствии с МСФО (IFRS) 16 арендные платежи будут разбиваться на погашение основной суммы обязательства и процентов, которые будут представлять как денежные потоки от финансовой и операционной деятельности, соответственно.

В отличие от учета со стороны арендатора, учет со стороны арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 остался практически неизменным по сравнению с МСФО (IAS) 17 и требует разделять договоры аренды на операционную или финансовую аренду.

Помимо прочего, требования к раскрытию информации в соответствии с МСФО (IFRS) 16 существенно расширились.

Руководство Компании ожидает, что применение данного стандарта может оказать влияние на консолидированную финансовую отчетность Компании. В настоящий момент Компания оценивает эффект применения данного стандарта на ее финансовые результаты. Компания проверяет соглашения, которые могут содержать аренду, и оценивает требования к раскрытию информации согласно новым разъяснениям.

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

МСФО (IFRS) 15 устанавливает единую комплексную модель учета выручки по договорам с покупателями. МСФО (IFRS) 15 заменит действующие стандарты по признанию выручки, включая МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации.

Ключевой принцип МСФО (IFRS) 15: организация должна признавать выручку по мере передачи обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как организация ожидает, она имеет право, в обмен на товары или услуги. В частности, стандарт вводит пятиэтапную модель признания выручки:

- Определить договор с покупателем;
- Определить обязанности к исполнению по договору;
- Определить цену сделки;
- Распределить цену сделки между обязанностями к исполнению по договору;
- Признать выручку, когда/по мере того как организация выполнит обязанности к исполнению по договору

В соответствии с МСФО (IFRS) 15, организация признает выручку, когда или по мере того, как выполняется обязательство исполнителя, т.е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к покупателю. Стандарт содержит более детальные требования в отношении учета разных типов сделок. Кроме этого МСФО (IFRS) 15 требует раскрытия большего объема информации.

В апреле 2016 г. Совет по МСФО выпустил Поправки к МСФО (IFRS) 15 в отношении идентификации обязанностей к исполнению, анализу отношений «принципал-агент», а также применения руководства по лицензированию.

Руководство Компании ожидает, что применение данного стандарта может оказать влияние на консолидированную финансовую отчетность Компании. В настоящий момент Компания оценивает эффект применения данного стандарта на ее финансовые результаты. Компания проверяет соглашения, связанные с выручкой, и оценивает требования к раскрытию информации согласно новым разъяснениям.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.
(в тыс. тенге)**

Руководство ожидает, что прочие стандарты не повлияют существенно на консолидированную финансовую отчетность Компании в момент применения.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Заявление о соответствии

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

Основа представления

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением следующего:

- Переоценки до справедливой стоимости земли и зданий согласно МСФО (IAS) 16 «*Основные средства*» (Примечание 12);
- Оценки финансовых инструментов согласно МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*» (Примечание 27).

Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на активы.

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости, Компания принимает во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка при определении цены актива или обязательства на дату оценки. Для оценок и/или раскрытий в данной отчетности справедливая стоимость определяется указанным выше образом, за исключением арендных соглашений, регулируемых МСФО (IAS) 17, а также оценок, сравнимых, но не равных справедливой стоимости, таких как чистая стоимость реализации по МСФО (IAS) 2 или ценности использования по МСФО (IAS) 36.

Кроме того, для целей финансовой отчетности, оценка по справедливой стоимости классифицируется по уровням 1, 2 или 3, в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки, которые описаны следующим образом:

- уровень 1 – котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые предприятие может наблюдать на дату оценки;
- уровень 2 – исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства напрямую либо косвенно; и
- уровень 3 – ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Принцип непрерывной деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности, который предусматривает реализацию активов и погашение обязательств в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем.

За год, закончившийся 31 декабря 2017 г. Компания понесла общий совокупный убыток в размере 237,792 тыс. тенге (2016 г.: 411,542 тыс. тенге).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.

(в тыс. тенге)

Руководство имеет возможность управлять денежными потоками Компании для поддержания ликвидности путем отсрочки платежа связанным сторонам или зачетом кредиторской задолженности с дебиторской задолженностью. По состоянию на 31 декабря 2017 г. общая сумма задолженности перед связанными сторонами составила 4,251,783 тыс. тенге (31 декабря 2016 г.: 2,234,449 тыс. тенге), а общая сумма торговой дебиторской задолженности связанным сторонам составила 9,408,770 тыс. тенге (31 декабря 2016 г.: 11,357,363 тыс. тенге).

В 2017 г. Компания получила дополнительные займы от АО «Народный Банк Казахстана» (Примечание 22) в соответствии с правительственными программами с процентными ставками 6%. Руководство полагает, что оно сможет выполнить все свои обязательства в обозримом будущем за счет внутренних денежных потоков и внешнего финансирования.

Данная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок балансовой стоимости активов и обязательств, отраженных доходов и расходов, а также классификаций, использованных в отчете о финансовом положении, которые могли бы потребоваться вследствие данной неопределенности, и такие корректировки могут быть существенными.

Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой и валютой представления данной финансовой отчетности является казахстанский тенге («тенге»). Все суммы, представленные в тенге, были округлены до (ближайшей) тысячи, если не предусмотрено иное.

Иностранная валюта

При подготовке финансовой отчетности, операции в валюте, отличной от функциональной валюты Компании, отражаются по обменному курсу на дату совершения операции. На каждую отчетную дату денежные статьи, представленные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу на отчетную дату. Неденежные статьи, учитываемые по справедливой стоимости, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Неденежные статьи, отраженные по исторической стоимости в иностранной валюте, не пересчитываются.

Признание дохода

Доход оценивается по справедливой стоимости возмещения полученного или подлежащего возмещению.

Доход от продажи товаров признается, когда соблюдаются все следующие условия:

- Компания передала покупателю все существенные риски и выгоды от владения товарами;
- Компания не сохраняет за собой ни управленческих функций в той степени, которая обычно ассоциируется с владением товарами, ни фактического контроля над проданными товарами;
- сумма дохода может быть надежно оценена;
- вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой, высока; и
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть достоверно оценены.

А именно, выручка от продажи товаров признается, когда товары доставлены и право собственности передано.

Аренда

Договоры аренды, по условиям которых к арендатору переходят все существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируются как финансовая аренда. Все прочие договоры аренды учитываются как операционная аренда.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.**

(в тыс. тенге)

Суммы к получению от арендаторов по договорам финансовой аренды отражаются в дебиторской задолженности в размере чистых инвестиций Компании в аренду. Доход по финансовой аренде распределяется по отчетным периодам так, чтобы обеспечить постоянный уровень доходности по чистым инвестициям Компании в аренду.

Доход от операционной аренды признается равномерно в течение срока аренды. Первоначальные прямые затраты, связанные с согласованием условий договора операционной аренды и его оформлением, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и относятся на расходы равномерно в течение срока аренды.

Государственные субсидии

Государственные субсидии не признаются, пока нет уверенности в том, что Компания выполнит все условия, связанные с ними, и что субсидии будут получены.

Государственные субсидии отражаются в составе прибыли или убытка на систематической основе в течение периодов, в которых Компания признает переменные затраты как расходы, для которых субсидии предназначены как компенсация. В частности, государственные субсидии, основным условием которых является то, что Компания должна купить, построить или иным образом приобретать внеоборотные активы, признаются в качестве доходов будущих периодов в консолидированном отчете о финансовом положении и переносятся в состав прибыли или убытка на систематической и рациональной основе в течение срока полезного использования соответствующих активов.

Государственные субсидии, которые подлежат получению в качестве компенсации за расходы или убытки, уже понесенные или с целью предоставления немедленной финансовой поддержки Компании, без связанных будущих расходов, отражаются в отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором возникает возможность их получения.

Государственный кредит со ставкой ниже рыночной рассматривается как государственная субсидия, оцененная как разница между полученным кредитом и справедливой стоимостью кредита на основе преобладающих рыночных процентных ставок.

Пенсионные обязательства

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан, Компания удерживает суммы пенсионных взносов в размере 10% от заработной платы работников, но не более 183,442 тенге в месяц на одного работника (2016 г.: 171,422 тенге) и перечисляет их в пенсионный фонд. Такие расходы признаются в периоде, когда соответствующие доходы были заработаны. При выходе на пенсию, все пенсионные выплаты производятся пенсионным фондом. Компания не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения, отдельных от государственной пенсионной системы Республики Казахстан. Кроме того, Компания не имеет обязательств, возникающих после увольнения или других связанных существенных обязательств, требующих начисления.

Резервы

Резервы признаются при наличии у Компании текущего обязательства (определяемого нормами права или подразумеваемых), возникшего в результате прошлых событий, погашение которого, вероятно, потребует от Компании; причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Сумма, признанная в качестве резерва, представляет собой наилучшую оценку возмещения, необходимого для погашения текущего обязательства на конец отчетного периода, учитывая риски и неопределенность, связанные с обязательством. Если резерв оценивается, используя предполагаемые денежные средства, необходимые для погашения текущего обязательства, его балансовая стоимость является текущей стоимостью данных денежных потоков (когда эффект временной стоимости денег существенен).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.**

(в тыс. тенге)

Когда ожидается, что третья сторона возместит некоторые или все экономические выгоды, необходимые для погашения резерва, дебиторская задолженность признается как актив, если фактически реально, что возмещение будет получено, и сумма к получению может быть разумно оценена.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства не признаются в данной финансовой отчетности, за исключением обязательств, по которым существуют возможные оттоки ресурсов, необходимых для погашения данных обязательств и которые могут быть надежно оценены. Условные активы не признаются в данной финансовой отчетности, но когда приток экономических выгод вероятен, они раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.

Налогообложение

Расход по налогу на прибыль представляет собой сумму текущего налога на прибыль к уплате и отложенного налога на прибыль в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан и основан на операционных результатах за год после корректировок по статьям, которые либо являются необлагаемыми, либо не подлежат отнесению на вычеты в налоговых целях.

Текущий налог на прибыль к уплате рассчитывается на основе налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в прибылях и убытках, так как она не включает суммы, которые никогда не будут признаны ни налогооблагаемыми, ни вычитаемыми. Обязательство Компании по текущему налогу на прибыль рассчитывается по ставкам налога, которые вступили в силу или в основном вступили в силу на отчетную дату.

Отложенный налог на прибыль признается по разнице между текущей стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и соответствующими суммами, признанными для целей определения налогооблагаемой прибыли. Обязательства по отложенному налогу на прибыль обычно признаются для всех налогооблагаемых временных разниц, и активы по отложенному налогу на прибыль признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что налогооблагаемая прибыль будет достаточной для возмещения временных вычитаемых разниц. Такие активы и обязательства не признаются, если временная разница возникает от гудвилла или от первоначального признания (кроме операций по объединению предприятий) прочих активов и обязательств от операций, которые не влияют ни на налогооблагаемую прибыль, ни на бухгалтерскую прибыль.

Балансовая стоимость активов по отложенному налогу на прибыль оценивается на конец каждого отчетного периода и уменьшается в той степени, в которой более не существует вероятности того, что в наличии будет достаточная налогооблагаемая прибыль, за счет которой может быть возмещена вся сумма или часть актива.

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в период погашения задолженности или реализации актива, на основе налоговых ставок (и налоговых законов), которые вступили в силу или в основном вступили в силу на отчетную дату. Оценка обязательств и активов по отложенному налогу на прибыль отражает последствия того, как Компания ожидает на отчетную дату возместить или погасить балансовую сумму своих активов и обязательств.

Текущий и отложенный налоги на прибыль признаются как расходы или экономия в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, кроме случаев, когда они относятся к статьям, признанным не в прибылях и убытках (будь то в прочем совокупном доходе или непосредственно в капитале), в этом случае налог также признается не в прибылях и убытках, или когда они появляются в результате первоначального учета объединения предприятий. В случае объединения предприятий налоговый эффект включается в учет объединения предприятий.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.**

(в тыс. тенге)

Основные средства

Земля и здания, используемые для производства или поставки товаров или услуг, или административных целей, отражаются в отчете о финансовом положении по переоцененной стоимости, являющейся справедливой стоимостью на дату переоценки, за вычетом последующего накопленного износа и последующих накопленных убытков от обесценения. Переоценка проводится достаточно регулярно, чтобы балансовая стоимость существенно не отличалась от балансовой стоимости, которая была бы определена, используя справедливую стоимость на конец каждого отчетного периода.

Любое увеличение в результате переоценки земли и зданий признается в прочем совокупном доходе и накапливается в капитале, кроме случаев, когда оно сторнирует уменьшение в результате переоценки того же актива, ранее признанное в составе прибыли или убытка, в этом случае увеличение кредитруется в прибылях или убытках на сумму, на которую уменьшение ранее было отнесено на расходы. Уменьшение балансовой стоимости в результате переоценки земли и зданий признается в прибыли или убытке в той степени, в какой оно превышает остаток, если таковой имеется, удерживаемый в резерве переоценки имущества, связанном с предыдущей переоценкой данного актива.

Износ по переоцененным зданиям отражается в прибылях и убытках. При последующей реализации или выбытии переоцененного имущества, соответствующая прибыль от переоценки, остающаяся в резерве переоценки имущества, переводится непосредственно на счет нераспределенной прибыли.

Машины и оборудование и прочие активы отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленного износа и любых накопленных убытков от обесценения.

Объекты незавершенного строительства для производства, аренды или административных целей или для целей, которые пока не определены, отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом убытка от обесценения. Стоимость включает расходы по инженерному сопровождению и, для квалифицируемых активов, капитализированные затраты по займам в соответствии с учетной политикой Компании. Износ таких активов начисляется с момента, когда они готовы к использованию в соответствии с намерениями руководства, аналогично другим основным средствам.

Капитализируемые затраты включают в себя основные расходы по улучшению и замене, продлевающие сроки полезной службы активов или же увеличивающие их способность приносить экономическую выгоду при их использовании. Расходы по ремонту и обслуживанию, не соответствующие вышеуказанным критериям капитализации, отражаются в прибылях и убытках по мере их возникновения.

Износ основных средств начисляется с целью списания стоимости или оценки активов (кроме земли и объектов незавершенного строительства) за вычетом их остаточной стоимости в течение срока их полезного использования на основе прямолинейного метода. Оценочные сроки полезного использования, остаточная стоимость и метод амортизации пересматриваются в конце каждого отчетного периода, и эффект любых изменений в оценке учитывается на перспективной основе. Компания использовала следующие сроки полезного использования в отчетные и сравнительные периоды:

Здания	25 лет
Машины и оборудование	14 лет
Прочие активы	5-10 лет

Любой объект основных средств списывается при выбытии или когда Компания не ожидает получения любых будущих экономических выгод от его использования или выбытия. Любая прибыль или убыток от списания или выбытия такого объекта основных средств рассчитывается как разница между чистым доходом от выбытия и балансовой стоимостью актива, и учитываются в прибылях или убытках.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.

(в тыс. тенге)

Обесценение основных средств и нематериальных активов

В конце каждого отчетного периода Компания оценивает балансовую стоимость основных средств и нематериальных активов, чтобы определить наличие признаков обесценения этих активов. Если такие признаки существуют, оценивается возмещаемая стоимость актива в целях определения степени убытка от обесценения (если имеется). Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесценившимся и списывается до его возмещаемой стоимости.

Возмещаемая стоимость представляет собой наибольшее значение из справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию и стоимости использования. При оценке стоимости использования предполагаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости, используя ставку дисконтирования до налогообложения, которая, как считает руководство, отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активам. Изменения в оценке возмещаемой стоимости может привести к обесценению или отмене обесценения в будущих периодах.

Когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Компания оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, к которой принадлежит актив. Когда можно определить разумную и последовательную основу распределения, корпоративные активы также распределяются между отдельными единицами, генерирующими денежные средства, или иным образом они распределяются между наименьшей группой подразделений, генерирующих денежные потоки, для которых можно определить разумную и последовательную основу распределения.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшему значению из себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость включает прямые затраты на материалы, и, где применимо, прямые затраты по оплате труда и те накладные расходы, которые были понесены при доведении товарно-материальных запасов в их текущее состояние и доставке в существующее месторасположение. Себестоимость рассчитывается с использованием средневзвешенного метода. Чистая стоимость реализации основана на возможной стоимости реализации за вычетом всех предполагаемых затрат по дальнейшей переработке, а также затрат по маркетингу, реализации и доставке.

На каждую отчетную дату Компания оценивает свои остатки своих товарно-материальных запасов на превышение количества и устаревания и, при необходимости, признает резерв для уменьшения устаревших, мало оборачиваемого сырья и запасных частей. Резерв рассчитывается следующим образом:

Без движения более 1 года	33.3%
Без движения более 2 лет	66.7%
Без движения более 3 лет	100%

Капитал

Акционерный капитал

Простые акции классифицируются как капитал. Затраты, напрямую относящиеся к выпуску новых акций, помимо случаев объединения организаций, показаны как вычет из суммы поступлений капитала. Все неденежные вклады в акционерный капитал оцениваются по справедливой стоимости независимым оценщиком по состоянию на дату передачи. Любое превышение справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций признается как дополнительный оплаченный капитал.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.**

(в тыс. тенге)

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательство и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были предложены до отчетной даты, а также предложены или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности.

Распределения

Распределения признаются в составе капитала, когда Компания обязуется передать денежные средства или неденежные активы Акционеру/конечному Акционеру на безвозмездной основе, и сумма такого обязательства может быть надежно оценена. Распределения признаются в составе капитала по справедливой стоимости за минусом любого соответствующего эффекта отложенного налога, где применимо.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются в отчете о финансовом положении Компании, когда Компания становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента.

Финансовые активы

Финансовые активы классифицируются в следующие категории: финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убытки («ССЧПУ»), инвестиции, удерживаемые до погашения, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи («ИНДП»), займы и дебиторская задолженность. Классификация зависит от характера и цели финансовых инструментов и определяется в момент первоначального признания.

Компания имеет следующие финансовые активы: денежные средства и их эквиваленты, торговая и прочая дебиторская задолженность, дебиторская задолженность от связанной стороны и финансовая аренда от связанной стороны.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают деньги на банковских счетах, деньги в кассе и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения до трех месяцев. В случае ограничения в использовании денежных средств и их эквивалентов, информация о них соответствующим образом раскрывается в примечаниях в финансовой отчетности.

Торговая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность оценивается при первоначальном признании по справедливой стоимости и впоследствии учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Соответствующие резервы по оцененным безвозвратным суммам отражаются в составе прибыли или убытка при наличии объективных свидетельств того, что актив обесценен. Признанный резерв измеряется как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью прогнозируемых будущих денежных потоков, дисконтированных по эффективной процентной ставке, рассчитанной при первоначальном признании.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.

(в тыс. тенге)

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки представляет собой метод расчета амортизированной стоимости финансового актива и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка представляет собой ставку, которая точно дисконтирует предполагаемое будущее поступление денег (включая, все комиссии, выплачиваемые или получаемые, которые составляют неотъемлемую часть эффективной процентной ставки; операционные издержки и прочие суммы премий или дисконтов) в течение определенного срока службы финансового актива или, если применимо, в течение более короткого срока.

Доход признается на основе эффективной процентной ставки по долговым инструментам, кроме финансовых активов, определенных как ССЧПУ.

Обесценение финансовых активов

Компания создает резерв на обесценение финансовых активов, когда имеется объективное свидетельство обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Резерв на обесценение финансовых активов представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью прогнозируемых будущих денежных поступлений, включая суммы, ожидаемые к получению по гарантиям и обеспечению, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному финансовому инструменту, который отражается по амортизированной стоимости. Если в последующем периоде величина обеспечения снижается, и такое снижение можно объективно связать с событием, произошедшим после признания обесценения, то ранее признанный убыток от обесценения восстанавливается с корректировкой счета резерва.

Для финансовых активов, отражаемых по себестоимости, резерв на обесценение представляет собой разницу между балансовой стоимостью финансового актива и текущей стоимостью предполагаемых будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием текущей рыночной ставки процента для аналогичного финансового инструмента. Такой убыток от обесценения впоследствии не восстанавливается.

Расчет резерва на обесценение производится на основании анализа активов, подверженных рискам, и отражает сумму, достаточную, по мнению руководства, для покрытия произошедших потерь. Резервы рассчитываются на основе индивидуальной оценки активов, подверженных рискам для финансовых активов, которые являются существенными, и на основе индивидуальной или коллективной оценки для финансовых активов, которые не являются существенными.

Изменение резервов на обесценение относится на счет прибылей и убытков. Активы, отраженные в отчете о финансовом положении, уменьшаются на величину созданных резервов. Факторы, которые Компания оценивает при определении того, является ли свидетельство об убытке от обесценения объективным, включает информацию о ликвидации заемщиков или эмитентов, их платежеспособности и подверженности финансовым рискам, уровне или тенденции неплатежеспособности в отношении аналогичных финансовых активов, общей экономической ситуацией и справедливой стоимости обеспечения и гарантий.

Эти и другие факторы по отдельности или в совокупности представляют в значительной степени объективное свидетельство для признания убытка от обесценения финансового актива или группы финансовых активов.

Финансовые обязательства и долевые инструменты

Долговые и долевые инструменты классифицируются или как финансовые обязательства, или как капитал в соответствии с сущностью контрактного соглашения. Долевой инструмент представляет собой любой контракт, который свидетельствует об остаточной доле в активах Компании после вычета всех ее обязательств. Долевые инструменты учитываются по полученной прибыли за вычетом прямых затрат по выпуску.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.**

(в тыс. тенге)

Выпущенные долговые ценные бумаги

Первоначально оцениваются по справедливой стоимости, за вычетом затрат по сделке, и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости, используя метод эффективной процентной ставки с признанием процентных расходов на основе фактической ставки доходности.

Займы

Займы, по которым начисляются проценты, первоначально признаются по справедливой стоимости плюс затраты по сделке и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости, используя метод эффективной процентной ставки. Любые разницы между доходом (за вычетом затрат по сделке) и погашением займов признаются в течение срока займов в соответствии с учетной политикой Компании в отношении затрат по займам.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность первоначально оцениваются по справедливой стоимости и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости, с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

Компания прекращает признание финансовых активов только в случае прекращения договорных прав на денежные потоки по ним или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой стороне. Если Компания не передает и не сохраняет все основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанные с ним возможные обязательства. Если Компания сохраняет практически все риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив, а полученные при передаче средства отражает в виде обеспеченного займа.

При полном списании финансового актива разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения, а также совокупная прибыль или убыток, которые были признаны в прочем совокупном доходе и накоплены в капитале, относятся на прибыль или убыток.

Если признание финансового актива прекращается не полностью (например, когда Компания сохраняет за собой возможность выкупить часть переданного актива), Компания распределяет предыдущую балансовую стоимость данного финансового актива между частью, которую она продолжает признавать в рамках продолжающегося участия, и частью, которую она больше не признает, исходя из относительных значений справедливой стоимости этих частей на дату передачи. Разница между балансовой стоимостью, распределенной на списываемую часть, и суммой полученного вознаграждения за списываемую часть, а также любые накопленные распределенные на нее прибыли или убытки, признанные в прочем совокупном доходе, относятся на прибыль или убыток. Доходы или расходы, признанные в прочем совокупном доходе, распределяются также пропорционально справедливой стоимости удерживаемой и списываемой частей.

Финансовые обязательства

Компания прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.**

(в тыс. тенге)

Взаимозачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и отражаются на нетто-основе в отчете о финансовом положении, когда Компания имеет юридические основания для взаимозачета определенных сумм, и Компания намеревается либо учитывать на нетто-основе, либо получить активы и зачесть обязательства одновременно.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

В процессе применения учетной политики Компании, изложенной в Примечании 3, руководство должно применять оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценки и связанные с ними допущения основаны на историческом опыте и прочих факторах, которые считаются приемлемыми. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в учетных оценках признаются в периоде, в котором оценка пересматривается, если изменение влияет только на тот период или в периоде изменения и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и на будущий периоды.

Переоценка земли и зданий

В соответствии с учетной политикой, представленной в Примечании 3, земля и здания Компании переоцениваются с достаточной регулярностью, чтобы их балансовая стоимость не отличалась существенно от той, которая будет определяться с использованием справедливой стоимости на каждую отчетную дату. Компания привлекала независимых оценщиков для оценки справедливой стоимости земли и зданий по состоянию на 31 августа 2016 г. Методики оценки субъективны и требуют профессионального суждения при оценке будущих потоков денежных средств, факторов дисконтирования и уместной рыночной информации.

В результате переоценки, Компания признала убыток от переоценки 886,661 тыс. тенге, из которых 59,704 тыс. тенге были признаны как убыток от обесценения в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном убытке, в то время как 661,566 тыс. тенге были отнесены на резерв по переоценке, за вычетом отложенного налога в размере 165,391 тыс. тенге.

Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие признаков возможного обесценения актива. Если такие признаки существуют, или когда требуется ежегодное тестирование актива на обесценение, Компания проводит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива представляет собой наибольшее значение из справедливой стоимости актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на реализацию и ценности его использования и определяется для отдельного актива. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесценившимся и списывается до его возмещаемой стоимости.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.**

(в тыс. тенге)

Определение обесценение основных средств предусматривает использование оценок, которые включают, но не ограничиваются, причиной, сроком и суммой обесценения. Обесценение основывается на большом числе факторов, такие как ожидания роста в соответствующей отрасли, изменения в будущей доступности финансирования, техническое устаревание, прекращение оказания услуг, текущая стоимость замещения и прочие обстоятельства, которые указывают на наличие обесценения. Возмещаемая стоимость и справедливая стоимость обычно определяются с использованием метода дисконтирования потоков денежных средств, который включает разумные допущения участников рынка. Определение признаков обесценения, оценка будущих потоков денежных средств и определение справедливой стоимости активов (или группы активов) требует от руководства принятия существенных оценок, касающихся определения показателей обесценения, ожидаемых потоков денежных средств, применимых ставок дисконтирования, сроков полезной службы и остаточных стоимостей. Определение возмещаемой стоимости генерирующей единицы предусматривает использование оценок руководством. Оценка ценности использование включает метод дисконтирования потоков денежных средств. Эти оценки, включая используемые методологии, могут оказать существенное влияние на справедливую стоимость и, соответственно, сумму обесценения основных средств.

В 2017 и 2016 гг. Компания не признавала убыток от обесценения.

Резервы по сомнительной задолженности и по обесценению товарно-материальных запасов

Компания начисляет резервы по сомнительным долгам. При оценке сомнительных долгов используются существенные оценки. При оценке сомнительных долгов учитываются исторические и ожидаемые результаты работы клиента. Изменения в экономике или в специфичных для клиента условиях могут потребовать корректировок резерва по сомнительным долгам, учтенного в финансовой отчетности. По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов у Компании была торговая дебиторская задолженность от третьих лиц, просроченная, но не обесцененная на суммы 779 958 тыс. тенге и 286,361 тыс. тенге соответственно (Примечание 15).

Компания начисляет резервы по устаревшим и неликвидным запасам, на основе данных ежегодной инвентаризации запасов, а также результатов анализа оборота запасов. По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. Компания начислила резерв по устаревшим и неликвидным запасам на сумму 264,660 тыс. тенге 255,487 тыс. тенге, соответственно (Примечание 14).

Оценка влияния отложенного налога на прибыль

На каждую отчетную дату руководство Компании определяет будущее влияние отложенного налога на прибыль путем сверки балансовой стоимости активов и обязательств, приведенной в финансовой отчетности, с соответствующей налоговой базой. Отложенные активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, применимым к периоду, в котором ожидается реализация активов и погашение обязательств. Отложенные налоговые активы признаются с учетом вероятности наличия в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой более не существует вероятности того, что соответствующие налоговые выгоды будут реализованы.

Срок полезной службы основных средств

Предполагаемые сроки полезной службы основных средств, остаточная стоимость и методы начисления износа пересматриваются ежегодно с учетом влияния изменений в оценках на перспективной основе.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.**

(в тыс. тенге)

5. ДОХОД

Доход за годы, закончившиеся 31 декабря, представлен следующим образом:

	2017 г.	2016 г.
Реализация цемента	<u>21,441,315</u>	<u>17,931,317</u>
Итого	<u>21,441,315</u>	<u>17,931,317</u>

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализации за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена следующим образом:

	2017 г.	2016 г.
Себестоимость реализации приобретенной продукции	14,008,427	14,283,423
Материалы	2,220,963	-
Электроэнергия	147,635	-
Износ и амортизация	40,341	-
Прочее	<u>291,612</u>	<u>64,258</u>
Итого	<u>16,708,978</u>	<u>14,347,681</u>

В октябре 2017 г. Компания начала производство цемента и прекратила закуп готовой продукции у АО «Карцемент».

7. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	2017 г.	2016 г.
Железнодорожные транспортные расходы	3,664,317	2,592,395
Отгрузка и транспортировка	276,345	412,851
Заработная плата и соответствующие налоги	41,408	37,616
Износ	22,882	22,904
Прочие расходы	<u>100,048</u>	<u>44,999</u>
Итого	<u>4,105,000</u>	<u>3,110,765</u>

Определенные реклассификации были сделаны в рамках расходов по реализации в 2017 г. Компания пересмотрела раскрытие примечании по расходам по реализации в 2017 г., также ответствующим образом изменила сравнительную информацию за 2016 г.

В январе 2017 г. Компания пересмотрела распределение расходов между железнодорожными транспортными расходами, расходами по отгрузке и транспортировке и других расходов, с целью обеспечения большей ясности для пользователей финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.**

(в тыс. тенге)

8. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	2017 г.	2016 г.
Административные расходы	711,793	740,084
Износ и амортизация	40,502	40,155
Начисление/(восстановление) резерва по сомнительной торговой дебиторской задолженности и авансам выданным	18,895	(8,774)
Списание товарно-материальных запасов	15,267	-
Начисление резерва по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам (Примечание 14)	9,173	56,907
Итого	<u>795,630</u>	<u>828,372</u>

9. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

Финансовые расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	2017 г.	2016 г.
Проценты по банковским займам	186,475	205,698
Проценты по долговым ценным бумагам	132,716	149,000
Амортизация дисконта по долговым ценным бумагам и отложенным платежам	14,092	14,320
Прочие финансовые расходы	4,806	4,735
Итого	<u>338,089</u>	<u>373,753</u>

10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ, НЕТТО

Прочие доходы/(расходы) за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	2017 г.	2016 г.
Доход от аренды	203,171	346,371
Доход от штрафов по дебиторской задолженности	63,423	1,206
Доход от государственной субсидии	62,240	48,683
Доход от продажи металлолома	63,110	9,398
Продажа материалов, кроме цемента	16,548	4,955
Доход от транспортных услуг	12,160	2,689
Убыток от выбытия основных средств, нетто	(13,915)	(6,819)
Износ основных средств в аренде и реализованных товарно-материальных запасов	(180,865)	(332,618)
Прочий доход	27,614	17,443
Итого	<u>253,486</u>	<u>91,308</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.**

(в тыс. тенге)

11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы Компании по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	2017 г.	2016 г.
Экономия по отложенному налогу на прибыль	<u>(25,778)</u>	<u>(37,846)</u>
Итого экономия по налогу на прибыль	<u>(25,778)</u>	<u>(37,846)</u>

Ставка налога на прибыль в Республике Казахстана, где Компания ведет свою деятельность, составляла 20% в 2017 и 2016 гг.

	2017 г.	2016 г.
Убыток до налога на прибыль	<u>(263,570)</u>	<u>(449,388)</u>
Теоретический налог на прибыль по установленной ставке 20%	(52,714)	(89,878)
Корректировки на:		
Налоговый эффект невычитаемых расходов	40,262	65,727
Эффект ранее непризнанных временных разниц	<u>(13,326)</u>	<u>(13,695)</u>
Экономия по налогу на прибыль	<u>(25,778)</u>	<u>(37,846)</u>

Отложенные налоги отражают чистое налоговое влияние временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных для целей бухгалтерского и налогового учета.

Налоговое влияние на основные временные разницы, которые приводят к возникновению активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль, по состоянию на 31 декабря, представлено ниже:

	2017 г.	2016 г.
Отложенные налоговые активы		
Резерв по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	52,932	51,096
Переносимые налоговые убытки	38,284	12,031
Резерв по сомнительной торговой дебиторской задолженности	3,930	3,815
Резерв по неиспользованным отпускам	31	2,220
Налоги к уплате	23	5,456
Прочие	<u>2,818</u>	<u>6,121</u>
Итого	<u>98,018</u>	<u>80,739</u>

	2017 г.	2016 г.
Отложенные налоговые обязательства		
Разница в балансовой стоимости основных средств	<u>(453,719)</u>	<u>(462,218)</u>
Итого	<u>(453,719)</u>	<u>(462,218)</u>
Чистые отложенные налоговые обязательства	<u>(355,701)</u>	<u>(381,479)</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.**

(в тыс. тенге)

Движение чистых отложенных налоговых обязательств за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	Начальное сальдо	Признано в прибылях или убытках	Конечное сальдо
2017 г.			
<i>Временные разницы</i>			
Разница в балансовой стоимости основных средств	(462,218)	8,499	(453,719)
Резерв по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	51,096	1,836	52,932
Переносимые налоговые убытки	3,815	115	3,930
Налоги к уплате	2,220	(2,189)	31
Резерв по сомнительной торговой дебиторской задолженности	5,456	(5,433)	23
Резерв по неиспользованным отпускам	12,031	26,253	38,284
Прочие	6,121	(3,303)	2,818
Итого	(381,479)	25,778	(355,701)
	Начальное сальдо	Признано в прибылях или убытках	Конечное сальдо
2016 г.			
<i>Временные разницы</i>			
Разница в балансовой стоимости основных средств	(484,945)	22,727	(462,218)
Резерв по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	39,716	11,380	51,096
Резерв по сомнительной торговой дебиторской задолженности	2,704	1,111	3,815
Резерв по неиспользованным отпускам	1,997	223	2,220
Налоги к уплате	8,445	(2,989)	5,456
Переносимые налоговые убытки	-	12,031	12,031
Прочие	12,758	(6,637)	6,121
Итого	(419,325)	37,846	(381,479)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.**

(в тыс. тенге)

12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря основные средства представлены следующим образом:

	Земля и благо- устройство	Здания	Машины и оборудова- ние	Прочие активы	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Стоимость или переоцененная стоимость						
На 1 января 2016 г.	570,245	6,124,613	4,279,099	994,166	162,333	12,130,456
Поступления	944	1,145	-	-	1,328,666	1,330,755
Перевод	-	31,772	130,051	65,501	(227,324)	-
Выбытия	-	-	(12,191)	(27,242)	-	(39,433)
На 31 декабря 2016 г.	571,189	6,157,530	4,396,959	1,032,425	1,263,675	13,421,778
Поступления	193	-	134	-	617,752	618,079
Перевод	-	49,085	470,520	133,187	(652,792)	-
Выбытия	(1,903)	(1,526)	(18,917)	(18,538)	-	(40,884)
На 31 декабря 2017 г.	569,479	6,205,089	4,848,696	1,147,074	1,228,635	13,998,973
Накопленный износ и обесценение						
На 1 января 2016 г.	-	(4,346,859)	(2,762,846)	(665,832)	-	(7,775,537)
Начислено за год	-	(196,608)	(142,609)	(55,926)	-	(395,143)
Выбытия	-	-	6,781	25,833	-	32,614
На 31 декабря 2016 г.	-	(4,543,467)	(2,898,674)	(695,925)	-	(8,138,066)
Начислено за год	-	(191,403)	(158,404)	(56,990)	-	(406,797)
Выбытия	-	1,287	10,127	15,555	-	26,969
На 31 декабря 2017 г.	-	(4,733,583)	(3,046,951)	(737,360)	-	(8,517,894)
Чистая балансовая стоимость						
На 31 декабря 2017 г.	<u>569,479</u>	<u>1,471,506</u>	<u>1,801,745</u>	<u>409,714</u>	<u>1,228,635</u>	<u>5,481,079</u>
На 31 декабря 2016 г.	<u>571,189</u>	<u>1,614,063</u>	<u>1,498,285</u>	<u>336,500</u>	<u>1,263,675</u>	<u>5,283,712</u>

Земля и здания были переоценены независимым оценщиком по состоянию на 31 августа 2015 г. с учетом амортизационной стоимости замещения и дохода. В результате переоценки Компания признала убыток от переоценки в сумме 886,661 тыс. тенге, из которых 59,704 тыс. тенге было признано убытком от обесценения в составе прибыли или убытка, в то время как 661,566 тыс. тенге было отнесено на резерв переоценки, за вычетом отложенного налога 165,391 тыс. тенге.

Оценка зданий была произведена с использованием метода дисконтированных денежных потоков, так как объект является производственным объектом, который является измерением уровня 3 в иерархии справедливой стоимости. Оценка земли производилась с учетом рыночных данных о ценах сделок для аналогичных свойств, что является измерением уровня 2 в иерархии справедливой стоимости. При оценке справедливой стоимости основных средств самым высоким и лучшим использованием основных средств является их текущее использование.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. Компания капитализировала запасы в сумме 101,378 тыс. тенге (31 декабря 2016 г.: 253,895 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2017 г. стоимость полностью самортизированных основных средств составила 298,277 тыс. тенге (31 декабря 2016 г.: 243,283 тыс. тенге).

В 2017 г. Компания приобрела основные средства у АО «Карцемент» в размере 137,577 тыс. тенге (2016 г.: 1,751 тыс. тенге) (Примечание 26).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.**

(в тыс. тенге)

13. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ ОТ СВЯЗАННОЙ СТОРОНЫ

По состоянию на 31 декабря дебиторская задолженность по финансовой аренде от связанной стороны представлена следующим образом:

	2017 г.	2016 г.
Валовая инвестиция:		
Менее одного года	120,441	60,162
От одного года до пяти лет	243,086	242,417
Более пяти лет	669,834	731,492
	<u>1,033,361</u>	<u>1,034,071</u>
За вычетом: финансового дохода будущих периодов	(436,149)	(479,456)
	597,212	554,615
Задолженность до одного года, отраженная в составе текущих активов (Примечание 26)	(92,421)	(31,226)
Задолженность более одного года, отраженная в составе долгосрочных активов (Примечание 26)	<u>504,791</u>	<u>523,389</u>

В течение 2012 г. Компания заключила договор финансовой аренды основных средств со связанной стороной, ТОО «Central Asia Services», которые будут использованы последней для распределения и транспортировки электроэнергии. Срок финансовой аренды составляет 10-25 лет с возможностью для ТОО «Central Asia Services» бесплатно принять в собственность у Компании арендуемую инфраструктуру и оборудование по передаче электроэнергии в конце срока.

1 сентября 2014 г. Компания дополнительно передала в аренду связанной стороне ТОО «Central Asia Services» инфраструктуру и оборудование по передаче электроэнергии по договору финансовой аренды на сумму 493,243 тыс. тенге. Договор финансовой аренды с ТОО «Central Asia Services» был изменен в связи с дополнительной инфраструктурой и оборудованием по передаче электроэнергии и пересмотром процентной ставки по аренде от 14% до 9% годовых.

14. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

	2017 г.	2016 г.
Сырье	380,915	314,431
Готовая продукция	307,850	19,755
Запасные части	213,017	197,107
Упаковочные материалы	48,887	1,536
Товары для перепродажи	12,956	13,002
Строительные материалы	5,860	2,464
Прочие материалы	41,384	38,483
	<u>1,010,869</u>	<u>586,778</u>
За вычетом резерва по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	(264,660)	(255,487)
Итого	<u>746,209</u>	<u>331,291</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.

(в тыс. тенге)

Движение резерва по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	2017 г.	2016 г.
На 1 января	(255,487)	(198,580)
Начисление резерва (Примечание 8)	<u>(9,173)</u>	<u>(56,907)</u>
На 31 декабря	<u>(264,660)</u>	<u>(255,487)</u>

В 2017 г. Компания приобрела готовую продукцию и прочие товарно-материальные запасы у своей связанной стороны, АО «Карцемент», на сумму 14,294,236 тыс. тенге, 2,035,956 тыс. тенге и 293,167 тыс. тенге, соответственно (2016 г.: 14,247,712 тыс. тенге и 25,762 тыс. тенге, соответственно).

В 2017 г. Компания продала прочие товарно-материальные запасы на сумму 67,723 тыс. тенге, сырье на сумму 740,605 тыс. тенге своей связанной стороне, АО «Карцемент» (2016 г.: 284,942 тыс. тенге и 642,345 тыс. тенге, соответственно) (Примечание 26).

По состоянию на 31 декабря 2017 г. и 2016 г. у Компании не были заложены товарно-материальные запасы по договорам кредита.

15. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	2017 г.	2014 г.
Торговая дебиторская задолженность	936,320	346,092
За вычетом резерва по сомнительной торговой дебиторской задолженности	<u>(15,143)</u>	<u>(7,941)</u>
Итого	<u>921,177</u>	<u>338,151</u>

Движение резерва по сомнительной торговой дебиторской задолженности за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	2017 г.	2016 г.
На 1 января	(7,941)	(13,521)
Начисление резерва	(8,485)	(1,573)
Списание за счет ранее созданного резерва	<u>1,283</u>	<u>7,153</u>
На 31 декабря	<u>(15,143)</u>	<u>(7,941)</u>

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. торговая дебиторская задолженность была выражена в тенге.

Возмещаемость торговой дебиторской задолженности, по большей части, зависит от способности клиентов Компании своевременно погашать свои обязательства, и от прочих факторов, не зависящих от Компании. Возвратность торговой дебиторской задолженности Компании определяется на основе существующих условий и информации, имеющейся на отчетную дату.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.**

(в тыс. тенге)

Ниже представлен анализ просроченной, но не обесцененной торговой дебиторской задолженности по срокам возникновения по состоянию на 31 декабря:

	Итого	Ни просроченные, ни обесцененные	Просроченные, но не обесцененные			>360 дней
		<90 дней	91-180 дней	181-270 дней	271-360 дней	
31 декабря 2017 г.	921,177	141,219	243,116	274,346	242,592	19,904
31 декабря 2016 г.	338,151	51,790	9,219	115,194	152,181	9,767

Компания заключает договора на реализацию с покупателями на основе предоплаты. Некоторым покупателям с положительной историей платежей по торговой дебиторской задолженности, Компания на устной основе предоставляет период отсрочки, обеспеченный банковской гарантией либо другим способом, обеспечивающим надежность.

Ниже представлен анализ обесцененной торговой дебиторской задолженности по срокам возникновения по состоянию на 31 декабря:

	2017 г.	2016 г.
1-2 года	8,350	3,859
2-3 года	6,793	4,082
Итого	15,143	7,941

16. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОТ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

По состоянию на 31 декабря дебиторская задолженность от связанных сторон представлена следующим образом:

	2017 г.	2016 г.
АО «Карцемент» (Примечание 26)	9,408,770	11,357,363
	9,408,770	11,357,363

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. дебиторская задолженность от связанных сторон была выражена в тенге. Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2017 г. представляет собой беспроцентный заем на сумму 7,276,100 тыс. тенге (31 декабря 2016 г.: 7,276,100 тыс. тенге) и торговую дебиторскую задолженность в размере 2,132,670 тыс. тенге (31 декабря 2016 г.: 4,081,263 тыс. тенге). Заем подлежит погашению по требованию, по получении уведомления, либо не позднее 31 декабря 2018 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.**

(в тыс. тенге)

17. АВАНСЫ ВЫДАВАННЫЕ И РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

По состоянию на 31 декабря авансы, выданные и расходы будущих периодов представлены следующим образом:

	2017 г.	2016 г.
Расходы будущих периодов	288,767	3,945
Авансы, выданные третьим сторонам за услуги	287,259	233,345
Авансы, выданные третьим сторонам за материалы	182,464	26,429
Предоплаченные таможенные расходы	72,626	113,854
Итого	831,116	377,573
За вычетом резерва по обесценению авансов выданных	(23,870)	(11,131)
За вычетом авансов, выданных за долгосрочные активы	(162,631)	(97,963)
Итого	644,615	268,479

Движение резерва по сомнительным авансам, выданным за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	2017 г.	2016 г.
На 1 января	(11,131)	(28,434)
(Начисление)/восстановление резерва	(12,407)	10,347
Списание за счет ранее созданного резерва	(332)	6,956
На 31 декабря	(23,870)	(11,131)

18. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

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

	2017 г.	2016 г.
Налог на добавленную стоимость к возмещению	239,841	60,629
Налог на имущество	-	4,145
Прочие	4,041	1,747
За вычетом: долгосрочной части налога на добавленную стоимость к возмещению	(239,841)	-
Итого	4,041	66,521

19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	2017 г.	2016 г.
Денежные средства на счетах в банках, в тенге	107,738	235,554
Денежные средства на счетах в банках, в российских рублях	5,193	11,356
Денежные средства в кассе	4,121	4,713
Итого	117,052	251,623

20. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. Компания имела 1,000 разрешенных к выпуску, выпущенных и полностью оплаченных простых акций с номинальной стоимостью 80,000 тенге каждая.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.**

(в тыс. тенге)

21. ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

По состоянию на 31 декабря долговые ценные бумаги представлены следующим образом:

	Годовая процентная ставка, %	2017 г.	2016 г.
Облигации, выпущенные по цене:			
96.2458%	10%	-	1,490,000
(За вычетом)/включая:			
Дисконт на выпущенные долговые ценные бумаги и отложенные прямые затраты		-	(14,092)
Начисленные проценты по долговым ценным бумагам		-	16,284
		-	1,492,192
За вычетом: долгосрочной части		-	-
Итого		-	1,492,192

В ноябре 2012 г. Компания выпустила долговые ценные бумаги на внутреннем рынке («Казахстанская Фондовая Биржа») с номинальной стоимостью 1,490,000 тыс. тенге по цене 96.2458% и со ставкой купона 10% годовых. Вознаграждение погашается полугодовыми платежами.

В ноябре 2017 г. Компания полностью погасила долговые ценные бумаги в соответствии с реестром держателей облигаций. Долговые ценные бумаги и проценты были выплачены на сумму 1,490,000 тыс. тенге и 74,500 тыс. тенге соответственно. После погашения долговых ценных бумаг Компания была исключена из Казахстанской фондовой биржи.

22. ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря займы представлены следующим образом:

	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка	2017 г.	2016 г.
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге		6%	-	500,000
АО «Народный Банк Казахстана»	Доллар США		6%	-	599,558
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	сентябрь – ноябрь 2025 г.	6%	1,031,363	885,275
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	апрель – май 2018 г.	6%	152,960	-
				1,184,323	1,984,833
За вычетом текущей части				(153,751)	(1,099,558)
				1,030,572	885,275

19 июня 2015 г. Компания и АО «Карцемент» подписали соглашение с АО «Народный Банк Казахстана» о предоставлении кредитной линии, которое субсидируется по государственным программам по процентной ставке равной 6%. Соглашение о предоставлении кредитной линии на общую сумму 2,188,000 тыс. тенге имеет следующие условия:

- 1) Лимит 1 на сумму 1,188,000 тыс. тенге на невозобновляемой основе для капитальных расходов;
- 2) Лимит 2 на сумму 500,000 тыс. тенге на невозобновляемой основе для капитальных расходов;
- 3) Лимит 3 на сумму 500,000 тыс. тенге на возобновляемой основе для финансирования оборотного капитала.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.

(в тыс. тенге)

1,688,000 тыс. тенге (Линия 1 и Линия 2) имеет срок погашения 10 лет, из которых 1,188,000 тыс. тенге (Линия 1) имеет 2-х летний льготный период, а оставшиеся 500,000 тыс. тенге (Линия 2) не имеет льготного периода, основная задолженность которой оплачивается ежемесячно. Линия 3 имеет срок погашения 5 лет, вознаграждение уплачивается ежемесячно и основная задолженность выплачивается по истечении срока.

В течение 2017 г. Компания получила транши в рамках Лимита 1 в размере 0 тыс. тенге (2016 г.: 402,263 тыс. тенге) и в рамках Лимита 2 – 0 тыс. тенге (2016 г.: 419,960 тыс. тенге). Таким образом, Компанией получена по займу на капитальные расходы 0 тыс. тенге (2016 г.: 822,223 тыс. тенге), также Компания погасила долю займа на сумму 99,344 тыс. тенге. Данный субсидируемый государством заем первоначально был признан по справедливой стоимости с использованием ставки вознаграждения в размере 14% годовых, и впоследствии учитывался по амортизированной стоимости, рассчитанной по методу эффективной процентной ставки.

В течение 2017 г. Компания получила банковские займы в размере 323,960 тыс. тенге (2016 г.: 1,000,000 тыс. тенге) в рамках Лимита 3 и погасила 671,000 тыс. тенге (2016 г.: 500,000 тыс. тенге). В рамках Лимита 4 Компания получила банковский заем в размере 255,251 тыс. тенге (2016 г.: 0 тыс. тенге) и погашение не производилось.

Кроме того, Компания получила банковские займы на сумму 1,906,188 тыс. тенге (2016 г.: 4,537,179 тыс. тенге) и погасила основной долг на сумму 2,498,944 тыс. тенге (2016 г.: 3,792,638 тыс. тенге).

11 ноября 2016 г. Компания и АО «Карцемент» подписали соглашение о кредитной линии с АО «Народный Банк Казахстана» на рефинансирование существующих кредитов у ВТБ Банк (Австрия) АГ и ВТБ Банк (Франция). Соглашение о кредитной линии имеет общий лимит в 16 млн. долларов США со следующими условиями:

1. Лимит 1 на сумму 5.5 млн долларов США имеет срок погашения 2 года;
2. Лимит 2 на сумму 10.5 млн долларов США имеет срок погашения 5 лет.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. Компания не привлекала средства по этому займу. Годовая процентная ставка - 6% и 6.5% соответственно. В приведенной ниже таблице подробно излагаются обязательства Компании, возникающие в результате финансовой деятельности. Обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности, представляют собой те, для которых денежные потоки были или будущие денежные потоки будут классифицированы в отчете о движении денежных средств Компании как денежные потоки от финансовой деятельности:

	1 января 2017 г.	Финансирован ие денежных потоков (i)	Прочие изменения (ii)	31 декабря 2017 г.
Долгосрочный заем	885,275	(15,092)	160,389	1,030,572
Текущая часть долгосрочного займа	1,099,558	(895,350)	(50,457)	153,751
	1,984,833	(910,442)	109,932	1,184,323

- (i) Движение денежных средств от займов составляет чистую сумму поступлений и погашений от займов в отчете о движении денежных средств.
- (ii) Другие изменения включают в себя убытки от переоценки займов в иностранной валюте.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.

(в тыс. тенге)

23. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

По состоянию на 31 декабря доходы будущих периодов представлены следующим образом:

	2017 г.	2016 г.
Доходы от государственных субсидий	406,601	399,821
Итого	406,601	399,821

Доходы будущих периодов представляют собой государственную субсидию в виде процентов ниже рыночных по субсидируемому правительством займа для капитальных вложений от АО «Народный Банк Казахстана». Доходы будущих периодов представляют собой разницу стоимости с первоначальной балансовой стоимостью займа оцениваемого по справедливой стоимости с использованием процентной ставки в размере 14% годовых и денежных поступлений, а также они амортизируется на прибыли и убытки в качестве дохода в течение срока полезного использования соответствующих активов.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. соответствующие активы на сумму 267,681 тыс. тенге (31 декабря 2016 г.: 86,288 тыс. тенге) введены в эксплуатацию.

24. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря представлена следующим образом:

	2017 г.	2016 г.
Кредиторская задолженность за услуги	717,355	426,214
Кредиторская задолженность за запасные части	51,055	44,002
Кредиторская задолженность за сырье	35,280	-
Кредиторская задолженность за основные средства	6,021	15,299
Итого	809,711	485,515

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. торговая кредиторская задолженность Компании была выражена в тенге.

25. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ

Кредиторская задолженность связанным сторонам по состоянию на 31 декабря представлена следующим образом:

	2017 г.	2016 г.
АО «Карцемент»	4,198,138	2,194,156
Mechanical and electrical services Ltd	48,075	130,293
TOO «Central Asia Services»	4,702	-
TOO «Opera Holding»	868	-
	4,251,783	2,324,449

По состоянию на 31 декабря 2017 г. кредиторская задолженность связанным сторонам была в основном, выражена в тенге, за исключением задолженности перед Mechanical and electrical services Ltd, которая была выражена в долларах США.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.

(в тыс. тенге)

26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Непосредственной и конечной стороной, осуществляющей контроль над Компанией, являются Stepre Cement Holding B.V. (зарегистрирована в Нидерландах) и Stepre Cement Ltd. (зарегистрирована в Малайзии), соответственно.

Связанные стороны включают акционеров, директоров, аффилированные компании и компании под общим контролем, на которые Компания может оказывать существенное влияние. В отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном убытке и в отчет о финансовом положении за годы, закончившиеся 31 декабря, включены следующие операции и балансы со связанными сторонами:

Компания	Характер операции	Приобретения	
		2017 г.	2016 г.
АО «Карцемент»	Цемент (Примечание 6)	14,294,236	14,215,842
АО «Карцемент»	Клинкер	2,035,956	-
АО «Карцемент»	Аренда вагонов	388,337	388,337
АО «Карцемент»	Товарно-материальные запасы (Примечание 14)	293,167	24,011
АО «Карцемент»	Прочие оказанные услуги	223,300	142,448
АО «Карцемент»	Гипс	159,060	-
АО «Карцемент»	Основные средства (Примечание 12)	137,577	1,751
АО «Карцемент»	Шлак	76,789	-
АО «Карцемент»	Минеральный порошок	17,940	31,870
АО «Карцемент»	Помол цемента	3,140	10,014
АО «Карцемент»	Уголь	4,851	-
Mechanical & Electrical	Управленческий гонорар	59,688	65,225
TOO «Central Asia Services»	Передача электроэнергии	19,988	18,157
TOO «Opera Holding»	Расходы по аренде	5,595	3,652

Компания	Характер операции	Доход от продажи товаров, оказания услуг	
		2017 г.	2016 г.
АО «Карцемент»	Оказанные услуги	1,585,629	1,952,310
АО «Карцемент»	Сырье (Примечание 14)	740,845	642,345
АО «Карцемент»	Товарно-материальные запасы (Примечание 14)	82,371	284,942
АО «Карцемент»	Основные средства	220	26
TOO «Central Asia Services»	Финансовая аренда основных средств	42,963	44,228
TOO «Central Asia Services»	Перевыставление понесенных потерь при транспортировке	8,488	7,206
TOO «Central Asia Services»	Основные средства	-	1,312
TOO «Central Asia Services»	Операционная аренда основных средств	-	567

Покупки и продажи товаров и услуг связанным сторонам осуществлялись по утвержденным ценам Компании и рыночной цене.

	Дебиторская задолженность от связанной стороны (Примечание 16)	
	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2017 г.
АО «Карцемент»	9,408,770	11,357,363
	9,408,770	11,357,363

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.**

(в тыс. тенге)

	Дебиторская задолженность по финансовой аренде от связанной стороны (Примечание 13)	
	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2017 г.
	ТОО «Central Asia Services»: Отражено в составе долгосрочных активов Отражено в составе текущих активов	504,791 92,421
	597,212	554,615

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 г. доход от финансовой аренды от связанной стороны составил 42,596 тыс. тенге и 44,228 тыс. тенге, соответственно.

	Прочая дебиторская задолженность и авансы выданные связанной стороне 31 декабря 2017 г.	
	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2017 г.
	ТОО «Central Asia Services»	1,575
	1,575	13,752

	Кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 25)	
	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2017 г.
	АО «Карцемент» Mechanical and electrical services Ltd ТОО «Central Asia Services» ТОО «Opera Holding»	4,198,138 48,075 4,702 868
	4,251,783	2,324,449

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Вознаграждение ключевого управленческого персонала представлено следующим образом:

	2017 г.	2016 г.
Трудовой контракт	27,001	25,998
Заработная плата	9,446	8,262
	36,447	34,260

В течение 2017 г. вознаграждение ключевого управленческого персонала составило 36,447 тыс. тенге, которое представляет собой краткосрочное вознаграждение Генеральному Директору и Председателю Совета Директоров (2016 г.: 34,260 тыс. тенге).

27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Компании включают денежные средства, дебиторскую задолженность по финансовой аренде, дебиторскую задолженность, а также торговую кредиторскую задолженность долговые ценные бумаги, банковские займы. Основными рисками, связанными с финансовыми инструментами Компании, являются риск изменения процентной ставки, валютный риск и кредитный риск. Компания также контролирует рыночный риск и риск ликвидности, которые могут возникнуть по всем финансовым инструментам.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.

(в тыс. тенге)

Управление риском капитала

Компания управляет риском капитала, чтобы убедиться в том, что Компания сможет продолжить деятельность как непрерывно действующее предприятие. Структура капитала Компании включает уставный капитал, резерв переоценки и нераспределенную прибыль.

Основные положения учетной политики

Основные принципы учетной политики и принятые методы, включая критерии признания, основы оценки и основания признания доходов и расходов по каждому классу финансовых активов, финансовых обязательств и долевых инструментов, раскрываются в Примечании 3 к финансовой отчетности.

Цели управления финансовыми рисками

Управление риском – важный элемент деятельности Компании. Компания контролирует и управляет финансовыми рисками, относящимися к операциям Компании, через внутренние отчеты по рискам, в которых анализируется подверженность риску по степени и величине рисков. Эти риски включают рыночный риск (в том числе валютный риск, риск изменения справедливой стоимости вследствие колебания процентной ставки и ценовой риск), риск ликвидности и риск изменения процентной ставки в отношении потоков денежных средств. Описание политики управления указанными рисками Компании приведено ниже.

Риск, связанный с процентной ставкой

Риск, связанный с процентными ставками, представляет собой риск изменения плавающих процентных ставок, которые могут отрицательно повлиять на финансовые результаты Компании. Компания не использует производные инструменты в целях управления риском, связанным с процентной ставкой. Компания ограничивает риск процентной ставки путем мониторинга изменения процентных ставок в валютах, в которых выражены займы.

Управление валютным риском

Снижение курса тенге по отношению к иностранным валютам может вызвать рост расходов Компании в связи с ростом обменного курса и наоборот.

Компания ограничивает валютный риск путем мониторинга изменения обменных курсов иностранных валют, в которых выражены денежные активы и обязательства.

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря представлена ниже:

	Активы		Обязательства	
	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Доллары США	-	-	48,075	729,851
Российский рубль	5,769	4,713	1,820	77,952

В таблице ниже представлены подробные данные о чувствительности Компании к повышению курса тенге на 20% (2016 г.: 20%) по отношению к соответствующим иностранным валютам. Уровень чувствительности 20% используется при анализе и подготовке внутренней отчетности по валютному риску для ключевых руководителей и отражает проведенную руководством оценку разумно возможного изменения курсов валют. Анализ чувствительности к риску рассматривает только остатки по денежным статьям, выраженным в иностранной валюте, и корректирует пересчет этих остатков на отчетную дату при условии 20-процентного изменения курсов валют. Положительная сумма, указанная ниже, отражает увеличение прибыли или прочих статей капитала на отчетную дату, а отрицательная сумма отражает уменьшение прибыли или капитала. Ослабление курса тенге по отношению к соответствующей валюте на 20% окажет сопоставимое влияние на прибыль и капитал, при этом указанные ниже суммы будут отрицательными.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.**

(в тыс. тенге)

	Эффект доллара США	
	2017 г.	2016 г.
Эффект на прибыль и убытки	9,615	145,970
	Эффект российского рубля	
	2017 г.	2016 г.
Эффект на прибыль и убытки	1,518	16,533

Управление кредитным риском

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Компании, обычно ограничивается суммами, при наличии таковых, на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Компании перед этими контрагентами. Политика Компании предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с рядом кредитоспособных контрагентов. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива. Компания считает, что максимальная величина ее риска равна сумме торговой дебиторской задолженности и прочих текущих активов за вычетом резерва на обесценение, отраженных на отчетную дату.

Концентрация кредитного риска может возникать при наличии нескольких сумм задолженности от одного заемщика или от группы заемщиков со сходными условиями деятельности, в отношении которых есть основания ожидать, что изменения экономических условий или иных обстоятельств могут одинаково повлиять на их способность выполнять свои обязательства.

У компании имеется дебиторская задолженность от связанной стороны, и Руководство ожидает получить платеж по данному долгу при наличии у связанной стороны достаточной суммы средств для погашения.

Кредитный риск по ликвидным средствам ограничен, поскольку контрагентами являются банки с самыми высокими кредитными рейтингами в Республике Казахстан. По состоянию на 31 декабря 2017 года торговая дебиторская задолженность третьих сторон в основном представлена двумя крупными клиентами, что составляет 75% торговой дебиторской задолженности за продажи цемента. Компания считает, что кредитный риск ограничен, так как оба контрагента являются надежными партнерами.

Риск ликвидности

Окончательная ответственность за управление риском ликвидности возложена на Акционера Компании, который создал необходимую систему управления риском ликвидности для руководства Компании по управлению ликвидности и краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования. Компания управляет риском ликвидности путем поддержания достаточных резервов, банковских займов и доступных кредитных линий посредством постоянного мониторинга прогнозируемых и фактических денежных потоков и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Таблицы по риску ликвидности и риску изменения процентной ставки

В следующих таблицах отражаются контрактные сроки Компании по ее финансовым обязательствам и активам.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.**

(в тыс. тенге)

Таблица была составлена на основе не дисконтированного движения денежных потоков по финансовым обязательствам на основе самой ранней даты, на которую от Компании может быть потребована оплата. Таблица отражает денежные потоки, как по процентным ставкам, так и по основной части долга.

	Средне- взвешенная эффе- ктивная процентная ставка	До 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца- 1 год	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
31 декабря 2017 г.							
<i>Обязательства</i>							
<i>Процентные</i>							
Долгосрочные займы	14%	23,382	40,102	194,189	1,078,912	424,595	1,761,180
Краткосрочные займы	10.75%	-	-	155,733	-	-	155,733
<i>Беспроцентные</i>							
Кредиторская задолженность Материнской компании	-	251,782	2,099,069	1,900,932	-	-	4,251,783
Торговая кредиторская задолженность	-	360,235	449,476	-	-	-	809,711
Прочая кредиторская задолженность	-	30,780	155	-	-	-	30,935
		666,179	2,588,802	2,250,854	1,078,912	424,595	7,009,342

	Средне- взвешенная эффе- ктивная процентная ставка	До 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца- 1 год	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
31 декабря 2016 г.							
<i>Обязательства</i>							
<i>Процентные</i>							
Долгосрочные займы	14%	10,390	26,227	137,415	844,933	612,333	1,631,298
Долговые ценные бумаги	11.15%	-	-	1,639,000	-	-	1,639,000
Краткосрочные займы	10.75%	-	599,558	500,000	-	-	1,099,558
<i>Беспроцентные</i>							
Кредиторская задолженность Материнской компании	-	255,000	1,025,845	1,043,604	-	-	2,324,449
Торговая кредиторская задолженность	-	167,580	317,935	-	-	-	485,515
Прочая кредиторская задолженность	-	16,054	11,098	-	-	-	27,152
		444,024	1,980,663	3,320,019	844,933	612,333	7,206,972

В следующей таблице отражаются ожидаемые сроки погашения по непроизводным финансовым активам Компании. Таблица была составлена на основе не дисконтированных контрактных сроков финансовых активов, включая полученные проценты по данным активам, кроме случаев, когда Компания ожидает, что движение денег произойдет в другом периоде.

	Средне- взвешенная эффе- ктивная процентная ставка	До 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца- 1 год	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
31 декабря 2017 г.							
<i>Активы</i>							
<i>Процентные</i>							
Дебиторская задолженность по финансовой аренде от связанной стороны	9%	60,162	-	60,279	243,086	669,834	1,033,361
<i>Беспроцентные</i>							
Дебиторская задолженность от связанной стороны	-	-	-	9,408,770	-	-	9,408,770
Торговая дебиторская задолженность	-	-	141,219	760,054	35,047	-	936,320
Прочая дебиторская задолженность	-	13,352	-	38,530	24,703	-	76,585
Денежные средства и их эквиваленты	-	117,052	-	-	-	-	117,052
		190,566	141,219	10,267,633	302,836	669,834	11,572,088

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.**

(в тыс. тенге)

31 декабря 2016 г.	Средне- взвешен- ная эффе- ктив- ная процентн ая ставка	До 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца- 1 год	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Активы							
<i>Процентные</i>							
Дебиторская задолженность по финансовой аренде от связанной стороны	9%	-	-	60,162	242,417	731,493	1,034,072
<i>Беспроцентные</i>							
Дебиторская задолженность от связанной стороны	-	-	-	11,357,363	-	-	11,357,363
Торговая дебиторская задолженность	-	3,056	47,934	276,594	17,708	-	346,092
Прочая дебиторская задолженность	-	42,601	-	112,088	-	-	154,689
Денежные средства и их эквиваленты	-	251,623	-	-	-	-	251,623
		298,080	47,934	11,806,207	260,125	731,493	13,143,839

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике. Так как для большинства финансовых инструментов Компании отсутствуют существующие доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости необходимо использовать допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструменту. Справедливая стоимость инструментов, представленных здесь, не обязательно отражают суммы, которые Компания могла бы получить при рыночной продаже всех вложений в конкретный инструмент.

Следующие методы и допущения были использованы Компанией для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов:

- Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера погашения данных финансовых инструментов.
- Для финансовых активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев, балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости вследствие относительно короткого срока погашения данных финансовых инструментов.
- Для финансовых активов и обязательств со сроком погашения более двенадцати месяцев, справедливая стоимость представляет собой текущую стоимость дисконтированных ожидаемых будущих денежных потоков с использованием рыночных ставок, действующих на конец отчетного периода. Методы и допущения, использованные при оценке справедливой стоимости таких финансовых инструментов, раскрыты в Примечаниях 3, 4.

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг., средняя ставка вознаграждения составила:

	2017 г. (% годовых)	2016 г. (% годовых)
Тенге		
Со сроком погашения от 1 до 5 лет	14%	14%

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг., справедливая стоимость финансовых активов и обязательств существенно не отличалась от их балансовой стоимости.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.**

(в тыс. тенге)

28. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные иски

Компания была и продолжает время от времени быть объектом судебных разбирательств и судебных решений, которые по отдельности или в совокупности не оказали значительного отрицательного влияния на Компанию. Руководство считает, что разрешение всех подобных вопросов не окажет существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

Налогообложение и правовая среда

Казахстанское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены.

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Казахстана в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В течение 2014- 2016 гг. произошло значительное снижение цен на энергоресурсы, что привело к существенному сокращению экспортной выручки. В августе 2015 г. Правительство и Национальный Банк Республики Казахстан объявили о переходе к новой денежно-кредитной политике, основанной на свободно плавающем курсе тенге, и отменили валютный коридор. В 2016 г., а также в первом квартале 2017 г. тенге существенно обесценился относительно основных иностранных валют. Руководство Компании не может достоверно оценить влияние любых дальнейших колебаний цен на финансовое положение Компании.

Вопросы по охране окружающей среды

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

Обязательства по ликвидационному фонду

В соответствии с требованиями Контракта на недропользование, Компания должна перечислять на ежегодной основе 0.5% от суммы фактических расходов по добыче известняка и глины в ликвидационный фонд, используемый для восстановления территории месторождения и ликвидации последствий горнодобывающей деятельности Компании. Не позднее 6 месяцев до истечения срока Контракта на недропользование Компания должна предоставить ликвидационную программу компетентному органу.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.**

(в тыс. тенге)

12 марта 2013 г., в Контракт на недропользование были добавлены изменения, по которым перечисления в ликвидационный фонд были увеличены с 0.5% до 1%, начиная с 1 января 2013 г.

Также в соответствии с законом «О земле, использовании ресурсов и восстановлении окружающей среды» Республики Казахстан Компания обязана обеспечить дополнительные ресурсы в случае недостаточности средств ликвидационного фонда для покрытия фактических затрат по восстановлению и ликвидации месторождений в будущем.

Инвестиционные обязательства	2017 г.	2016 г.
Инвестиционные обязательства по состоянию на 31 декабря представлены:		
Обязательства по приобретению оборудования	<u>1,343</u>	<u>1,444</u>
Итого	<u><u>1,343</u></u>	<u><u>1,444</u></u>

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В 2018 г. Компания заключила краткосрочные кредитные соглашения с АО «Народный Банк Казахстана» по процентной ставке 6% годовых и получила заемные средства на общую сумму 250,000 тыс. тенге и 1,409 тыс. долларов США. Срок погашения займов - в сентябре 2018 г.

В январе и феврале 2018 г. Компания заключила долгосрочные кредитные соглашения с АО «Народный Банк Казахстана» по ставке 6% годовых и получила заемные средства на общую сумму 324,479 тыс. тенге. Срок погашения полученных займов - в августе 2022 г.

30. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., была утверждена руководством Компании для выпуска 10 мая 2018 г.