

**ТОО «СП СКЗ Казатомпром»**

**Финансовая отчётность**

*За год, закончившийся 31 декабря 2014 года,  
с отчётом независимых аудиторов*



**EY**

Building a better  
working world



Building a better  
working world

«Эрнст энд Янг» ЖШС  
Әл-Фараби д-лы, 77/7  
«Есентай Тауэр» ғимараты  
Алматы қ., 050060  
Қазақстан Республикасы  
Тел.: +7 727 258 5960  
Факс: +7 727 258 5961  
www.ey.com

ТОО «Эрнст энд Янг»  
пр. Аль-Фараби, 77/7  
здание «Есентай Тауэр»  
г. Алматы, 050060  
Республика Казахстан  
Тел.: +7 727 258 5960  
Факс: +7 727 258 5961

Ernst & Young LLP  
Al-Farabi ave., 77/7  
Esentai Tower  
Almaty, 050060  
Republic of Kazakhstan  
Tel.: +7 727 258 5960  
Fax: +7 727 258 5961

## Отчёт независимых аудиторов

Участникам и Руководству ТОО «СП СКЗ Казатомпром»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчётности ТОО «СП СКЗ Казатомпром» (далее - «Компания»), которая включает отчёт о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года, отчёт о совокупном убытке, отчёт об изменениях в капитале и отчёт о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учётной политики и другую пояснительную информацию.

### **Ответственность руководства в отношении финансовой отчётности**

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчётности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые по мнению руководства, для обеспечения подготовки финансовой отчётности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

### **Ответственность аудиторов**

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данной финансовой отчётности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы и спланировали и провели аудит с тем, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения финансовой отчётности.

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

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



Building a better  
working world

### Мнение

По нашему мнению, финансовая отчётность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение ТОО «СП СКЗ Казатомпром» по состоянию на 31 декабря 2014 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности.

*Ernst & Young LLP*

Бахтиёр Эшонкулов  
Аудитор / партнер по аудиту

Квалификационное свидетельство аудитора  
№ МФ - 0000099 от 27 августа 2012 года



Евгений Жемалетдинов  
Генеральный директор

Государственная лицензия на занятие  
аудиторской деятельностью на территории  
Республики Казахстан серия МФЮ-2  
№ 0000003, выданная Министерством  
финансов Республики Казахстан  
от 15 июля 2005 года



1 февраля 2015 года

**СОДЕРЖАНИЕ**

---

Отчёт независимых аудиторов

**Финансовая отчётность**

Отчёт о совокупном убытке .....	1
Отчёт о финансовом положении .....	2
Отчёт о движении денежных средств .....	3
Отчёт об изменениях в капитале .....	4
Примечания к финансовой отчётности .....	5-24

**ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ УБЫТКЕ**

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2014	2013
Операционные доходы	4	4.000	19.458
Операционные расходы	5	(253.737)	(211.109)
<b>Операционный убыток</b>		<b>(249.737)</b>	<b>(191.651)</b>
Финансовые доходы		2.903	11.681
Финансовые расходы		(28.610)	-
Отрицательная курсовая разница		(809)	(2.619)
Прочие расходы		(3.512)	-
Прочие доходы		22.208	-
<b>Убыток до учёта подоходного налога</b>		<b>(257.557)</b>	<b>(182.589)</b>
Расходы по подоходному налогу	6	(482)	(207)
<b>Чистый убыток за год</b>		<b>(258.039)</b>	<b>(182.796)</b>
Прочий совокупный доход за отчётный год		-	-
<b>Совокупный убыток за год, за вычетом налогов</b>		<b>(258.039)</b>	<b>(182.796)</b>

Директор



Мами Е.Е.

Главный бухгалтер



Мауметова Б.Б.

Учётная политика и примечания на страницах с 5 по 24 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.



## ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 декабря 2014 года

В тысячах тенге	Прим.	2014	2013
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	7	12.089.980	9.564.549
Нематериальные активы		767	1.199
Авансы выданные за долгосрочные активы	8	227.370	865.483
Дебиторская задолженность	9	110.812	110.782
НДС к возмещению		769.175	769.175
		<b>13.198.104</b>	<b>11.311.188</b>
<b>Текущие активы</b>			
Товарно-материальные запасы		69.580	10.416
Дебиторская задолженность	9	98.582	42.233
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	10	338.066	173.764
Авансы выданные		4.436	3.916
Предоплата по подоходному налогу		-	600
Прочие текущие активы		17.590	2.552
Денежные средства и их эквиваленты	11	14.991	251.899
		<b>543.245</b>	<b>485.380</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>13.741.349</b>	<b>11.796.568</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	12	4.471.230	3.723.230
Дополнительный оплаченный капитал	12	82.299	-
Накопленный убыток		(1.063.243)	(805.204)
<b>Итого капитал</b>		<b>3.490.286</b>	<b>2.918.026</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Займы, долгосрочная часть	13	4.285.005	7.762.136
		<b>4.285.005</b>	<b>7.762.136</b>
<b>Текущие обязательства</b>			
Займы, краткосрочная часть	13	4.935.276	750.240
Финансовая помощь от Участника	14	616.311	160.000
Кредиторская задолженность	15	387.712	191.260
Налоги к уплате		1.481	652
Задолженность работникам		1.100	1.327
Авансы полученные		2.425	1.937
Резервы		16.772	10.464
Прочие текущие обязательства		4.981	526
		<b>5.966.058</b>	<b>1.116.406</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>13.741.349</b>	<b>11.796.568</b>

Директор

Главный бухгалтер



Мауметова Б.Б.

Учётная политика и примечания на страницах с 5 по 24 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

**ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2014	2013
Убыток до учёта подоходного налога		(257.557)	(182.589)
<b>Корректировки на:</b>			
Износ и амортизацию	5	19.908	17.382
Финансовые доходы		(2.903)	(11.681)
Финансовые расходы		28.610	—
Начисленные резервы		6.308	2.048
Убыток от выбытия основных средств		3.331	—
Резерв по неликвидным товарно-материальным запасам	5	1.399	1.298
<b>Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале</b>		<b>(200.904)</b>	<b>(173.542)</b>
Изменение в дебиторской задолженности		(22.870)	74.693
Изменение в товарно-материальных запасах		(60.563)	(5.952)
Изменение в НДС к возмещению и прочих налогах		(95.335)	(378.071)
Изменение в авансах выданных		—	234
Изменение в текущих активах		—	(2.552)
Изменение в кредиторской задолженности		43.083	53.880
Изменение в авансах полученных		3.968	1.732
Изменение в налогах к уплате		829	(18)
Изменение в задолженности работниками		—	(93)
Изменение в прочих текущих обязательствах		4.228	(155)
<b>Денежные средства от операционной деятельности</b>		<b>(327.564)</b>	<b>(429.844)</b>
Проценты уплаченные		(1.012.502)	—
Подоходный налог уплаченный		(482)	(207)
Проценты полученные		2.734	1.173
<b>Чистое использование денежных средств в операционной деятельности</b>		<b>(1.337.814)</b>	<b>(428.878)</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности:</b>			
Приобретение основных средств		(878.621)	(2.467.861)
Поступление от продажи основных средств		5.154	—
Приобретение нематериальных активов		—	(513)
<b>Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности</b>		<b>(873.467)</b>	<b>(2.468.374)</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности:</b>			
Поступление займов		716.373	2.630.720
Поступление финансовой помощи от связанных сторон	14	750.000	160.000
Выплата по финансовой помощи от связанных сторон	14	(240.000)	—
Взнос в уставный капитал	12	748.000	312.000
<b>Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности</b>		<b>1.974.373</b>	<b>3.102.720</b>
<b>Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(236.908)</b>	<b>205.468</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты, на начало года</b>		<b>251.899</b>	<b>46.431</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты, на конец года</b>	11	<b>14.991</b>	<b>251.899</b>

Директор

Главный бухгалтер



Учётная политика и примечания на страницах с 5 по 24 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

**ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**

На 31 декабря 2014 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Накопленный убыток	Итого капитал
На 1 января 2013 года		3.411.230	-	(622.408)	2.788.822
Убыток за год		-	-	(182.796)	(182.796)
<b>Итого совокупный убыток за год</b>		-	-	<b>(182.796)</b>	<b>(182.796)</b>
Взносы в уставный капитал	12	312.000	-	-	312.000
На 31 декабря 2013 года		3.723.230	-	(805.204)	2.918.026
Убыток за год		-	-	(258.039)	(258.039)
<b>Итого совокупный убыток за год</b>		-	-	<b>(258.039)</b>	<b>(258.039)</b>
Взносы в уставный капитал	12	748.000	-	-	748.000
Дисконтирование финансовой помощи от Материнской компании	12	-	82.299	-	82.299
<b>На 31 декабря 2014 года</b>		<b>4.471.230</b>	<b>82.299</b>	<b>(1.063.243)</b>	<b>3.490.286</b>

Директор



Мами Е.Е.

Главный бухгалтер



Мауметова Б.Б.

Учётная политика и примечания на страницах с 5 по 24 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.



## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года

### 1. КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Товарищество с ограниченной ответственностью «Совместное предприятие сернокислотный завод Казатомпром» (далее «СКЗК» или «Компания») было образовано на основе решения общего собрания учредителей Компании от 24 июля 2008 года, ТОО «Степногорский горно-химический комбинат» (далее «СГХК») и ТОО «Горнорудная компания» (далее «ГК»). Компания зарегистрирована по следующему адресу: Республика Казахстан, Акмолинская область, г. Степногорск, промышленная зона 6, комплекс №5.

В период с 2009 по 2013 года СГХК продавал свою долю в уставном капитале Компании в пользу ТОО «Объединенная химическая компания» (далее «ОХК» или «Материнская компания»). В 2014 году Горнорудная компания вошла в состав АО «НАК Казатомпром» (далее «НАК Казатомпром») и передала свою долю в СКЗК НАК Казатомпром (22%). В конце 2014 ОХК приобрело долю НАК Казатомпром в размере 12.11%.

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов доли участников в уставном капитале Компании представлены следующим образом:

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
ТОО «Объединенная химическая компания»	90.11%	78%
АО «НАК Казатомпром»	9.89%	–
ТОО «Горнорудная компания»	–	22%
<b>Итого</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук – Казына» (далее «Самрук – Казына») является единственным участником ОХК. Правительство Республики Казахстан является единственным акционером Самрук – Казына.

Основной деятельностью Компании является производство серной кислоты и обеспечение серной кислотой уранодобывающих предприятий НАК Казатомпром.

Прилагаемая финансовая отчётность была утверждена к выпуску Директором и Главным бухгалтером Компании 1 февраля 2015 года.

### 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

#### Заявление о соответствии

Данная финансовая отчётность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее «МСФО») в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (далее «Совет по МСФО»).

Финансовая отчётность Компании подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением указанного в учётной политике и примечаниях к данной финансовой отчётности.

Финансовая отчётность представлена в тенге и все значения округлены до тысячи, за исключением случаев, когда указано иное.

#### Принцип непрерывной деятельности

Компания понесла чистый убыток за год, закончившийся 31 декабря 2014 года в размере 258.039 тысяч тенге (2013: 182.796 тысяч тенге), а также отразила использование денежных средств в операционной деятельности в размере 1.468.614 тысяч тенге (2013 год: 428.878 тысяч тенге). Текущие обязательства Компании превысили текущие активы на 5.422.813 тысяч тенге (2013: текущие активы превысили текущие обязательства на 631.026 тысяч тенге). Руководство Компании достигло договоренности с ОХК о предоставлении Компании в случае необходимости дополнительного капитала, а также оборотных средств на непрерывной основе для финансирования деятельности Компании и выплат в пользу кредиторов, до тех пор, пока активы Компании не превысят обязательства.

Финансовая отчётность была подготовлена на основе того, что Компания будет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия. Данная основа подготовки подразумевает, что ОХК имеет как возможность, так и намерение оказывать финансовую поддержку, которая позволит Компании реализовать свои активы и исполнить свои обязательства в ходе ее обычной деятельности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Пересчет иностранной валюты**

Финансовая отчётность представлена в тенге, который является функциональной валютой Компании. Операции в иностранных валютах первоначально учитываются в функциональной валюте по обменному курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на отчётную дату. Все разницы отражаются в отчёте о совокупном убытке. Неденежные активы и обязательства, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату первоначальной операции.

На 31 декабря 2014 года валютный обменный курс Казахской фондовой биржи составил 182,35 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчета денежных активов и обязательств Компании на 31 декабря 2014 года (31 декабря 2013 года: 153,61 тенге за 1 доллар США).

**Существенные бухгалтерские суждения и оценки**

Подготовка финансовой отчётности Компании в соответствии с МСФО требует от руководства использование оценок и допущений, которые влияют на суммы активов и обязательств, отраженные на дату подготовки финансовой отчётности, и на отраженные суммы доходов и расходов в течение отчётного периода. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Основные допущения, касающиеся будущих и прочих основных источников неопределенности в суждениях на отчётную дату, которые имеют значительный риск вызвать существенные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, представлены далее:

*Налогообложение*

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных рисков, те области несоблюдения налогового законодательства, которые Компания не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

Активы по отсроченному налогу признаются по неиспользованным налоговым убыткам, начисленным обязательствам и налогам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы. Существенные суждения руководства требуются для оценки активов по отсроченному налогу, которые могут быть признаны на основе планируемого уровня и времени доходности. Более подробная информация представлена в Примечании 6.

*Срок полезной службы объектов основных средств*

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств не менее одного раза в год в конце финансового года. В случае, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются перспективно как изменения в учётных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в учётных оценках и ошибки».

*Резерв по сомнительной задолженности*

Руководство формирует резервы по сомнительной задолженности для учёта расчётных убытков, возникающих в результате неспособности контрагентов своевременно осуществить платежи или погашать авансы выданные. При оценке адекватности резерва по сомнительной задолженности, в своих оценках руководство принимает во внимание анализ дебиторской задолженности по срокам погашения и опыт списания в прошлых периодах, кредитоспособность контрагентов и изменения в условиях платежа контрагентов. Если финансовое состояние контрагента ухудшилось, фактический размер списания может превышать ожидаемый.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****Существенные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)***Справедливая стоимость финансовых инструментов*

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

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ****Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации**

Применяемая учётная политика соответствует той, которая использовалась в предыдущем отчетном году, за исключением следующих новых или пересмотренных Стандартов и Интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2014 года:

- *«Инвестиционные компании»* – поправки к МСФО (IFRS) 10 *«Консолидированная финансовая отчетность»*, МСФО (IFRS) 12 *«Раскрытие информации об участии в других предприятиях»* и МСФО (IAS) 27 *«Отдельная финансовая отчетность»*;
- *«Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»* – поправки к МСФО (IAS) 32 *«Финансовые инструменты: представление информации»*;
- *«Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов»* – поправки к МСФО (IAS) 36 *«Обесценение активов»*;
- *«Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования»* – поправки к МСФО (IAS) 39 *«Финансовые инструменты: признание и оценка»*;
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 *«Обязательные платежи»*;
- *«Усовершенствования МСФО, период 2010-2012 гг.»*: поправки к МСФО (IFRS) 13 – *«Краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность»*;
- *«Усовершенствования МСФО, период 2011-2013 гг.»*: поправки к МСФО (IFRS) 1 – *«Значение фразы вступившие в силу МСФО»*.

Компания впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты.

Характер и влияние нового стандарта/поправки описано ниже:

*«Инвестиционные компании» (Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27)*

Данные поправки предусматривают исключение в отношении требования о консолидации для организаций, удовлетворяющих определению инвестиционной компании согласно МСФО (IFRS) 10 *«Консолидированная финансовая отчетность»*, и должны применяться ретроспективно с определенными освобождениями в отношении перехода к использованию стандарта. Согласно исключению в отношении консолидации инвестиционные компании должны учитывать свои дочерние организации по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку материнская организация Компании не удовлетворяет критериям классификации в качестве инвестиционной организации согласно МСФО (IFRS) 10.

*«Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» – Поправки к МСФО (IAS) 32*

Данные поправки разъясняют значение фразы «в настоящий момент имеется обеспеченное юридической защитой право осуществить зачет признанных сумм» и критерии взаимозачета для применяемых расчетными палатами механизмов одновременных расчетов и применяются ретроспективно. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку она не имеет соглашений о взаимозачете.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

**Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)**

*«Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования» - Поправки к МСФО (IAS) 39*

Данные поправки предусматривают освобождение от прекращения учета хеджирования при условии, что новация производного инструмента, обозначенного как инструмент хеджирования, удовлетворяет определенным критериям и должны применяться ретроспективно. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку Компания не осуществляла новацию своих производных инструментов в течение отчетного или предыдущего периодов.

*Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи»*

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 уточняет, что организация признает обязательство по уплате обязательного платежа в момент осуществления деятельности, вследствие которой согласно законодательству возникает обязанность по уплате. Разъяснение также уточняет, что если обязанность по уплате обязательного платежа возникает вследствие достижения некоторого минимального порогового значения, соответствующее обязательство до достижения такого минимального порогового значения не признается. Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 применяется ретроспективно. Данное разъяснение не оказало влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку она применила принципы признания согласно МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» в соответствии с требованиями Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 в предыдущих периодах.

*«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 гг.»*

В рамках ежегодных усовершенствований МСФО за период 2010-2012 гг. Совет по МСФО выпустил семь поправок к шести стандартам, включая поправку к МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Поправка к МСФО (IFRS) 13 вступает в силу незамедлительно, применяется в отношении периодов, начинающихся 1 января 2014 г., и разъясняет в тексте Основы для выводов, что беспроцентная краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность могут оцениваться по суммам к оплате или получению, если эффект дисконтирования является несущественным. Данная поправка к МСФО (IFRS) 13 не оказала влияния на финансовую отчетность Компании.

*«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 гг.»*

В рамках ежегодных усовершенствований МСФО за период 2011-2013 гг. Совет по МСФО выпустил четыре поправки к четырем стандартам, включая поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности». Поправка к МСФО (IFRS) 1 вступает в силу незамедлительно, применяется в отношении периодов, начинающихся 1 января 2014 г., и разъясняет в тексте Основы для выводов, что организация вправе применять либо действующий стандарт, либо новый стандарт, который пока не является обязательным, но допускает досрочное применение, при условии последовательного применения такого стандарта в периодах, представленных в первой финансовой отчетности организации по МСФО. Данная поправка к МСФО (IFRS) 1 не оказала влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку Компания уже подготавливает свою финансовую отчетность по МСФО.

**Основные средства**

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков по обесценению. Первоначальная стоимость основных средств включает в себя стоимость приобретения, в том числе импортные пошлины и прямо относящиеся невозмещаемые налоги, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой на место предполагаемого использования.

Износ рассчитывается прямолинейным методом, исходя из срока полезной службы основных средств. Расчетный срок полезной службы некоторых активов представлен следующим образом:

	<b>Лет</b>
Здания и сооружения	22-83
Машины и оборудование	5-25
Транспорт	7-9
Прочее	5-10

Затраты, понесенные после ввода основных средств в эксплуатацию, такие, как затраты на текущий ремонт и обслуживание, обычно относятся на расходы в том периоде, когда эти затраты возникли.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Основные средства (продолжение)**

Затраты, которые приводят к увеличению ожидаемых будущих экономических выгод от использования основного средства сверх его первоначально оцененных показателей (увеличение срока полезной службы, мощности и т.д.), капитализируются как дополнительная стоимость основных средств.

Ликвидационная стоимость, срок полезной службы и метод начисления износа основного средства пересматриваются на конец каждого финансового года и исправляются перспективно в случае возникновения такой необходимости.

**Нематериальные активы**

Нематериальные активы в основном представлены бухгалтерским программным обеспечением и лицензионными соглашениями. Нематериальные активы первоначально оцениваются по себестоимости. После первоначального признания нематериальные активы оцениваются по себестоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы амортизируются прямым методом в течение расчётного срока их полезной службы, составляющего 7 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.

**Обесценение нефинансовых активов**

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП) – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ПГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу применяется соответствующая модель оценки.

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

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности признаются в отчёте о совокупном убытке в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесценённого актива.

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчёте о совокупном убытке.

**Финансовые активы***Первоначальное признание и оценка*

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторскую задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Компания классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Первоначальное признание и оценка (продолжение)*

Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль либо убыток, на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Компании включают денежные средства, их эквиваленты и денежные средств, ограниченные в использовании, а также дебиторскую задолженность.

*Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых активов зависит от их классификации:

Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроемкие финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки.

Непроемкие финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения, когда Компания твердо намерена и способна удерживать их до срока погашения. После первоначальной оценки инвестиции, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в отчете о совокупном убытке. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о совокупном убытке в составе финансовых расходов.

*Прекращение признания*

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в отчете о финансовом положении, если:

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

Если Компания передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Компания продолжает свое участие в переданном активе.

В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Компании.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Обесценение*

На каждую отчётную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесценёнными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надёжной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов.

Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объёмов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов. Сторнирование ранее признанных убытков от обесценения учитывается тогда, когда уменьшение убытка от обесценения может быть объективно связано с событием, произошедшим после снижения стоимости. Такое сторнирование учитывается как доход в отчёте о совокупном убытке.

**Финансовые обязательства***Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются, соответственно, как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Компания классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае займов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают кредиторскую задолженность, займы, и финансовую помощь.

*Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в отчёте о совокупном убытке при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в отчёте о совокупном убытке.

*Прекращение признания*

Признание финансового обязательства в отчёте о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчёте о совокупном убытке.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчётную дату, определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

**Взаимозачёт финансовых инструментов**

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в отчёте о финансовом положении тогда и только тогда, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачёт признанных сумм, а также намерение произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

**Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой средства в кассе и на банковских счетах, краткосрочные вклады с первоначальным сроком погашения, не превышающим 3 (трех) месяцев.

**Резервы**

Резервы отражаются в финансовой отчётности тогда, когда Компания имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства.

Если влияние временной стоимости денег является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денежных средств по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, там где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признается как финансовые расходы.

**Затраты по займам**

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Компании или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчётном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Компанией в связи с получением заемных средств.

**Признание доходов и расходов**

Доходы признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что Компания сможет получить экономические выгоды, и сумма дохода может быть достоверно оценена. Доход от реализации учитывается за вычетом косвенных налогов.

***Продажа товарно-материальных запасов и оборудования***

Доход от продажи товарно-материальных запасов и оборудования признается, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю.

***Доход от аренды***

Доход от операционной аренды, учитывается по прямолинейному методу в течение срока аренды и включается в состав операционных доходов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Признание доходов и расходов (продолжение)***Финансовый доход*

По всем процентным финансовым инструментам, процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости актива. Процентный доход включается в состав финансовых доходов в отчёте о совокупном убытке.

*Расходы*

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средства или их эквиваленты были выплачены, и отражаются в финансовой отчётности в том периоде, к которому они относятся.

**Подходный налог**

Активы и обязательства по текущему подходному налогу за текущий период рассчитываются, исходя из суммы ожидаемого возмещения от налогового органа или выплаты налоговому органу. Налоговые ставки и налоговое законодательство, использованные для расчета данной суммы, представляют собой ставки и налоги, которые действовали или практически были узаконены в Республике Казахстан на отчётную дату.

Отсроченный подходный налог отражается с использованием метода обязательств по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности.

Обязательства по отсроченному налогу признаются для всех налогооблагаемых временных разниц.

Активы по отсроченному налогу признаются для всех временных разниц, относимых на вычеты в той степени, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти относимые на вычет временные разницы.

Балансовая стоимость актива по отсроченному подходному налогу пересматривается по состоянию на каждую отчётную дату и уменьшается в той степени, в которой более не существует вероятности того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, позволяющая реализовать часть или весь указанный актив по отсроченному подходному налогу, или когда существует неопределенность в отношении трактовки разниц согласно налоговому законодательству.

Активы и обязательства по отсроченному подходному налогу оцениваются по ставке, которая, как ожидается, будет применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из ставок налогообложения (налогового законодательства), вступивших в силу или фактически узаконенных на отчётную дату.

Активы и обязательства по отсроченному подходному налогу могут быть зачтены при наличии законных, юридически действительных прав на зачёт текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств.

**Прочие налоги**

Компания выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан, в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, по фиксированной ставке 11% от суммы заработной платы.

Компания также удерживает до 10% от заработной платы своих сотрудников, но не более 149.745 тенге в 2014 году (2013 год: 139.950 тенге в месяц) в качестве отчислений в их пенсионные фонды. Согласно законодательству, выплата пенсионных отчислений является обязательством сотрудников, и Компания не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Налог на добавленную стоимость**

Налоговые органы позволяют производить погашение НДС по продажам и приобретениям на нетто основе.

*НДС к уплате*

НДС подлежит уплате в налоговые органы после взимания дебиторской задолженности с клиентов. НДС по приобретениям, расчет по которым был осуществлен на отчетную дату, вычитается из суммы к оплате.

Кроме того, НДС, относящийся к продажам, расчеты по которым не были завершены на отчетную дату, также включается в сумму НДС к уплате. В случае, когда сформирован резерв под обесценение дебиторской задолженности, убыток от обесценения учитывается на всю сумму задолженности, включая НДС. Соответствующее обязательство по НДС отражается в отчетности до списания дебиторской задолженности в налоговых целях.

*НДС к возмещению*

НДС к возмещению подлежит возврату посредством зачёта против суммы задолженности по НДС, относящегося к продажам, по мере оплаты приобретений.

**Условные активы и условные обязательства**

Условные активы не признаются в финансовой отчетности. Когда реализация дохода является бесспорной, тогда соответствующий актив не является условным активом и учитывается соответствующим образом.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, становится вероятной, и сумма условного обязательства является существенной.

**События после отчетной даты**

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Компании на отчетную дату (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

**Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу**

Ниже приводятся стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. В список включены выпущенные стандарты и интерпретации, которые, с точки зрения Компании, окажут влияние на раскрытие информации, финансовое положение или результаты деятельности в случае применения в будущем. Компания намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

*МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»*

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая отражает результаты всех этапов проекта по финансовым инструментам и заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. Стандарт вводит новые требования в отношении классификации и оценки, обесценения и учета хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Досрочное применение предыдущих редакций МСФО (IFRS) 9 (2009 г., 2010г., и 2013г.) допускается, если дата первоначального применения приходится на период до 1 февраля 2015 года.

*МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»*

МСФО (IFRS) 14 является необязательным стандартом, который разрешает организациям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, продолжать применять большинство применявшихся ими действующих принципов учетной политики в отношении остатков по счетам отложенных тарифных разниц после первого применения МСФО. Организации, применяющие МСФО (IFRS) 14, должны представить счета отложенных тарифных разниц отдельными строками в отчете о финансовом положении, а движения по таким остаткам – отдельными строками в отчете о прибыли и прочем совокупном доходе. Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу***МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц» (продолжение)*

такого регулирования на финансовую отчетность организации. МСФО (IFRS) 14 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты.

*Поправки к МСФО (IAS) 19 «Пенсионные программы с установленными выплатами: Взносы работников»*

Поправки к МСФО (IAS) 19 требует, чтобы организация учитывала взносы работников или третьих сторон при учете пенсионных программ с установленными выплатами. Если взносы с услугами, они относятся на периоды оказания услуг как отрицательное вознаграждение. Поправки разъясняют, что если сумма взносов не зависит от стажа работы, организация вправе признавать такие взносы в качестве уменьшения стоимости услуг в том периоде, в котором оказаны соответствующие услуги, вместо отнесения взносов на периоды оказания услуг. Поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты.

*«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 гг.»*

Данные поправки вступают в силу с 1 июля 2014 года и не оказывают влияния на финансовую отчетность Компании. Документ включает в себя следующие поправки:

*Поправка к МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях»*

Данная поправка применяется перспективно и разъясняет различные вопросы, связанные с определениями условия достижения результатов и условия периода оказания услуг, являющихся условиями наделения правами:

- Условие достижения результатов должно содержать условие периода оказания услуг;
- Целевой показатель должен достигаться во время оказания услуг контрагентом;
- Целевой показатель должен относиться к деятельности организации или другой организации в составе той же группы;
- Условие достижения результатов может быть рыночным условием или не быть таковым;
- Если контрагент по какой-либо причине прекращает предоставление услуг в течение периода наделения правами, условие периода оказания услуг не выполняется.

*Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»*

Поправки применяются перспективно и разъясняют, что все соглашения об условном возмещении, классифицированные в качестве обязательств (либо активов), которые обусловлены объединением бизнеса, должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, вне зависимости от того, относятся ли они к сфере применения МСФО (IFRS) 9 (либо МСФО (IAS) 39, если применимо).

*Поправка к МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»*

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют следующее:

- Организация должна раскрывать информацию о суждениях, которые использовало руководство при применении критериев агрегирования в пункте МСФО (IFRS) 8, в том числе краткое описание операционных сегментов, которые были агрегированы подобным образом, и экономические индикаторы (например, продажи и валовая маржа), которые оценивались при формировании вывода о том, что агрегированные операционные сегменты имеют схожие экономические характеристики;
- Информация о сверке активов сегмента и совокупных активов раскрывается только в том случае, если сверка предоставляется только в том случае, если сверка предоставляется руководству, принимающему операционные решения, аналогично информации, раскрываемой по обязательствам сегмента.

*Поправка к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»*

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют в рамках МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, что актив может переоцениваться на основании наблюдаемых данных относительно его валовой либо чистой балансовой

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу**

*Поправка к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» (продолжение)*

стоимости. Кроме того, разъясняется, что накопленная амортизация является разницей между валовой и балансовой стоимостью актива.

*Поправка к МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»*

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют, что управляющая компания (организация, которая предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной и к ней применяются требования к раскрытию информации о связанных сторонах. Кроме того, организация, которая пользуется услугами управляющей компании, обязана раскрывать информацию о расходах, понесенных в связи с потреблением услуг по управлению.

*«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 гг.»*

Данные поправки вступают в силу с 1 июля 2014 года и не оказывают влияния на финансовую отчетность Компании. Документ включает в себя следующие поправки:

*Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»*

Поправка применяется перспективно и разъясняет следующие исключения из сферы применения МСФО (IFRS) 3:

- К сфере применения МСФО (IFRS) 3 не относятся все соглашения о совместной деятельности, а не только совместные предприятия;
- Данное исключение из сферы применения применяется исключительно в отношении учета в финансовой отчетности самого соглашения о совместной деятельности.

*Поправка к МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»*

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что исключение в отношении портфеля в МСФО (IFRS) 13 может применяться не только в отношении финансовых активов и финансовых обязательств, но также в отношении других договоров, попадающих в сферу применения МСФО (IFRS) 9 (либо МСФО (IAS) 39, если применимо).

*Поправка к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость»*

Описание дополнительных услуг в МСФО (IAS) 40 разграничивает инвестиционную недвижимость и недвижимость, занимаемую владельцем (т.е. основные средства). Поправка применяется перспективно и разъясняет, что определения того, чем является операция (приобретением актива или объединением бизнеса) применяется МСФО (IFRS) 3, а не МСФО (IAS) 40.

*МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами»*

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает новую модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с клиентами. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается по сумме, которая отражает возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг клиенту. Принципы МСФО (IFRS) 15 предусматривают более структурированный подход к оценке и признанию выручки.

Новый стандарт по выручке применяется в отношении всех организаций и заменит все действующие требования к признанию выручки согласно МСФО. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, ретроспективно в полном объеме либо с использованием модифицированного ретроспективного подхода, при этом допускается досрочное применение.

*Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» - «Учет приобретений долей участия в совместных операциях»*

Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО (IFRS) 3 для учета объединения бизнеса. Поправки также разъясняют, что ранее имевшиеся доли участия в совместной операции не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если сохраняется совместный контроль. Кроме того, в МСФО (IFRS) 11 было включено исключение из сферы применения, согласно которому данные поправки не применяются, если

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу**

*Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» - «Учет приобретений долей участия в совместных операциях» (продолжение)*

стороны, осуществляющие совместный контроль (включая отчитывающуюся организацию), находятся под общим контролем одной и той же конечной контролирующей стороны.

Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения дополнительных долей в той же совместной операции и вступают в силу на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

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

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов. Поправки применяются на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

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

Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и зависимые организации в отдельной финансовой отчетности. Организации, которые уже применяют МСФО и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, должны будут применить это изменение ретроспективно. Организации, впервые применяющие МСФО и принимающие решение об использовании метода долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, обязаны применить этот метод с даты перехода на МСФО. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**4. ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2014</b>	2013
Доход от операционной аренды	<b>1.351</b>	14.636
Продажа товарно-материальных запасов	<b>6</b>	4.285
Прочее	<b>2.643</b>	537
	<b>4.000</b>	19.458

**5. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2014</b>	2013
Заработная плата и социальные отчисления	<b>137.866</b>	125.236
Расходы на охрану	<b>25.488</b>	14.302
Износ и амортизация	<b>19.908</b>	17.382
Расходы на транспортировку	<b>13.142</b>	6.952
Консультационные услуги	<b>8.519</b>	9.451
Налоги, кроме корпоративного подоходного налога	<b>4.797</b>	13.493
Страхование	<b>4.043</b>	2.005
Командировочные расходы	<b>3.674</b>	4.229
Сырье и материалы	<b>2.584</b>	2.629
Ремонт и обслуживание	<b>2.566</b>	1.061
Услуги связи	<b>1.440</b>	1.482
Резерв по неликвидным товарно-материальным запасам	<b>1.399</b>	1.298
Банковские и нотариальные услуги	<b>1.176</b>	1.873
Штрафы	<b>11</b>	274
Расходы на экспертизу	<b>-</b>	1.720
Прочее	<b>27.124</b>	7.722
	<b>253.737</b>	211.109

**6. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2014</b>	2013
Расходы по текущему подоходному налогу	-	-
Расходы по отсроченному подоходному налогу	-	-
Подоходный налог у источника выплаты	<b>482</b>	207
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>482</b>	207

Подоходный налог у источника выплаты представляет собой сумму, удержанную банком за начисленные вознаграждения.

Ниже представлена сверка расходов по корпоративному подоходному налогу, применимому к убытку до налогообложения по официальной ставке подоходного налога с расходами по текущему подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2014</b>	2013
Убыток до учёта подоходного налога	<b>(257.557)</b>	(182.589)
Официальная ставка налога	<b>20%</b>	20%
<b>Экономия по подоходному налогу по официальной ставке</b>	<b>(51.511)</b>	(36.518)
Изменение в непризнанных активах по отсроченному налогу	<b>55.119</b>	20.846
Прочие невычитаемые расходы	<b>(3.126)</b>	15.465
<b>Подоходный налог у источника выплаты</b>	<b>(482)</b>	(207)

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

## 6. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)

На 31 декабря, компоненты активов и обязательств по отсроченному подоходному налогу представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
<b>Активы по отсроченному налогу</b>		
Переносимый убыток	210.813	154.588
Резерв по неликвидным товарно-материальным запасам	2.434	2.454
Начисленные отпуска и прочие обязательства	2.924	1.662
Прочие резервы	430	561
	<b>216.601</b>	<b>159.265</b>
<b>Обязательства по отсроченному налогу</b>		
Основные средства и нематериальные активы	(28.621)	(25.431)
Амортизация дисконта долгосрочной дебиторской задолженности СГХК	(1.031)	(2.004)
<b>Минус: непризнанные активы по отсроченному корпоративному налогу</b>	<b>(186.949)</b>	<b>(131.830)</b>
<b>Чистые активы по отсроченному корпоративному налогу</b>	<b>–</b>	<b>–</b>

Ввиду неопределенности, существующей в отношении вероятности наличия налогооблагаемой прибыли в будущем, против которой переносимые налоговые убытки могут быть использованы, соответствующий актив по отсроченному налогу не был признан.

## 7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

На 31 декабря 2014 и 2013 годов основные средства составляли:

<i>В тысячах тенге</i>	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Незавершенное строительство	Прочее	Всего
<b>Первоначальная стоимость</b>						
1 января 2013 года	344.039	93.420	4.461	5.314.787	5.452	5.762.159
Поступления	–	4.453	–	3.866.981	10.016	3.881.450
Выбытия	–	–	–	–	(1)	(1)
31 декабря 2013 года	344.039	97.873	4.461	9.181.768	15.467	9.643.608
Поступления	–	1.884	–	2.546.045	309	2.548.238
Внутреннее перемещение	1.279	1.444	–	(2.723)	–	–
Выбытия	(2)	(5.100)	–	(233)	(720)	(6.055)
31 декабря 2014 года	345.316	96.101	4.461	11.724.857	15.056	12.185.791
<b>Накопленный износ</b>						
1 января 2013 года	(28.610)	(29.463)	(1.963)	–	(1.867)	(61.903)
Начисление	(7.186)	(8.630)	(510)	–	(830)	(17.156)
31 декабря 2013 года	(35.796)	(38.093)	(2.473)	–	(2.697)	(79.059)
Начисление	(7.056)	(9.804)	(468)	–	(2.148)	(19.476)
Выбытие	–	2.086	–	–	638	2.724
31 декабря 2014 года	(42.852)	(45.811)	(2.941)	–	(4.207)	(95.811)
<b>Чистая балансовая стоимость</b>						
31 декабря 2013 года	308.243	59.780	1.988	9.181.768	12.770	9.564.549
31 декабря 2014 года	302.464	50.290	1.520	11.724.857	10.849	12.089.980

На 31 декабря 2014 и 2013 годов незавершенное строительство представлено затратами на оборудование, установку и реконструкцию завода по производству серной кислоты. Оборудование, являющееся частью незавершенного строительства, на сумму 1.391.549 тысяч тенге, находится в залоге согласно условиям кредитного договора с Евразийским Банком Развития (*Примечание 13*).

В 2014 году Компания капитализировала процентные расходы, связанные со строительством завода, на сумму 1.000.553 тысяч тенге (2013 год: 695.126 тысяч тенге).



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**8. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

По состоянию на 31 декабря 2014 авансы, выданные для приобретения долгосрочных активов в размере 227.370 тысяч тенге, представляют собой в основном авансы за услуги ООО «Чандлер Энерго», с которым заключен договор поставки оборудования, проектирования и строительства (под ключ) объекта по утилизации попутного пара (энергетический комплекс) в рамках реализации инвестиционного стратегического проекта «реконструкция сернокислотного завода производственной мощностью 180 тысяч тонн в год в Акмолинской области (г. Степногорск).

**9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Дебиторская задолженность СГХК	<b>115.966</b>	115.862
Проценты к получению	<b>-</b>	313
Прочее	<b>93.428</b>	36.840
	<b>209.394</b>	153.015
<b>Долгосрочная часть</b>	<b>110.812</b>	110.782
<b>Краткосрочная часть</b>	<b>98.582</b>	42.233

**10. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
НДС к возмещению	<b>336.172</b>	159.222
Прочие налоги	<b>1.894</b>	14.542
	<b>338.066</b>	173.764

**11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Текущие банковские счета, в тенге	<b>14.991</b>	21.899
Краткосрочные вклады в тенге	<b>-</b>	230.000
	<b>14.991</b>	251.899

Краткосрочные вклады размещены на различные сроки, от одного до трех месяцев, в зависимости от срочных потребностей Компании в денежных средствах. В 2014 году вознаграждение начислялось по ставке 3,5% годовых (2013 год: 2,5% - 3,5% годовых).

**12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ**

В течение 2014 года участники Компании сделали взнос в уставный капитал на сумму 748.000 тысяч тенге (2013 год: 312.000 тысяч тенге).

В 2014 году Компания признала дополнительный оплаченный капитал в размере 82.299 тысяч тенге, образованный в результате дисконтирования финансовой помощи от Материнской компании (*Примечание 14*).

**13. ЗАЙМЫ**

<b>Банк</b>	<b>31 декабря 2014 года</b>	<b>31 декабря 2013 года</b>
Заем с фиксированной ставкой вознаграждения	<b>9.220.281</b>	8.512.376
Минус: суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев	<b>(4.935.276)</b>	(750.240)
<b>Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев</b>	<b>4.285.005</b>	7.762.136

31 октября 2011 года Компания получила кредитную линию в Евразийском Банке Развития на сумму 8.820.000 тысяч тенге со сроком погашения в 2024 году и ставкой вознаграждения 10,5%, что соответствует рыночной ставке вознаграждения по аналогичным займам. Заем был получен в рамках реконструкции завода по производству серной кислоты и подлежит погашению в соответствии с установленным графиком, начиная с 1 марта 2016 года. Проценты подлежат погашению с 1 марта 2014 года. Проценты, начисленные до этой даты, аккумулируются к основному долгу. В соответствии с кредитным договором Евразийский Банк Развития получил гарантию от ОЖК на 90.11% суммы займа.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**14. ФИНАНСОВАЯ ПОМОЩЬ ОТ УЧАСТНИКА**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Объединенная Химическая Компания, финансовая помощь #1	<b>461.170</b>	–
Объединенная Химическая Компания, финансовая помощь #2	<b>99.184</b>	100.000
Объединенная Химическая Компания, финансовая помощь #3	<b>55.957</b>	60.000
	<b>616.311</b>	160.000

Согласно договорам с ОХК, Компания получила финансовую помощь по нулевой ставке от Участника для поддержания операционно-хозяйственной деятельности и для целей погашения процентов по полученному займу.

В течение 2014 года Компания получила финансовую помощь в размере 750.000 тысяч тенге (2013: 160.000 тысяч тенге), из которых 240.000 было погашено в 2014 году.

При первоначальном признании финансовой помощи Компания признала дисконт на сумму 82.299 тысяч тенге как дополнительный оплаченный капитал (2013 год: ноль) и амортизацию дисконта на сумму 28.610 тысяч тенге как финансовый расход в составе прибылей и убытков (2013 год: ноль).

**15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Задолженность перед третьими сторонами за основные средства и услуги капитального характера	<b>361.176</b>	175.493
Задолженность перед третьими сторонами за текущие активы и предоставленные услуги	<b>15.822</b>	15.634
Задолженность связанным сторонам за текущие активы и предоставленные услуги (Примечание 16)	<b>10.714</b>	133
	<b>387.712</b>	191.260

Кредиторская задолженность деноминирована в тенге, является беспроцентной и обычно подлежит погашению в течение 30 дней.

**16. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

Связанные стороны включают в себя Участников СКЗК, организации группы Самрук-Казына (организации под общим контролем), организации под контролем ключевого руководящего персонала группы компаний Самрук-Казына, и прочие организации, контролируемые Правительством.

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись по рыночным ставкам. непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, являются беспроцентными и расчеты производятся в денежной форме.

Основные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 годов, представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
<b>Приобретения</b>		
<i>Контролирующие участники:</i>		
ОХК и НАК Казатомпром	<b>7.345</b>	–
<i>Организации под контролем Самрук-Казына</i>		
АО «НК «КазМунайГаз»	<b>11.849</b>	1.052
АО «СамрукКазына Контракт»	<b>1.456</b>	1.148
АО «Казхтелеком»	<b>1.376</b>	1.593
АО «Казпочта»	<b>494</b>	211
Кокшетауский филиал АО «БТА Банк»	–	28
	<b>22.520</b>	4.032

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**16. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

Остатки по операциям со связанным сторонами были представлены следующим образом по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
<b>Дебиторская задолженность</b>		
АО «НК «КазМунайГаз»	-	20
	-	20
<b>Кредиторская задолженность</b>		
<i>Контролирующие участники:</i>		
ТОО «ОХК»	<b>7.345</b>	-
<i>Организации под контролем Самрук-Казына</i>		
АО «НК «КазМунайГаз»	<b>3.263</b>	-
АО «Казактелеком»	<b>106</b>	124
АО «Казпочта»	-	9
	<b>10.714</b>	133
<b>Финансовая помощь от связанных сторон</b>		
ОХК	<b>616.311</b>	160.000
	<b>616.311</b>	160.000

**Вознаграждение ключевому руководящему персоналу**

Ключевой руководящий персонал включает членов Правления в общей сложности 6 человек по состоянию на 31 декабря 2014 года (2013 год: 6 человек). В 2014 году общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу составила 42.708 тысячи тенге (2013 год: 46.192 тысячи тенге) и состояла из заработной платы и прочих краткосрочных вознаграждений, и была включена в состав операционных расходов в отчёте о совокупном убытке.

**17. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

**Инвестиционный договор**

В соответствии с инвестиционным договором Компания обязана выполнять рабочую программу и отчитываться перед государственными органами о ходе выполняемых работ на полугодовой основе. Общая сумма инвестиций, производимых Компанией в рамках рабочей программы, составляет 7.021.239 тысяч тенге в течение пяти лет (2008-2013 годы). В соответствии с инвестиционным договором, Компании предоставлены налоговые преференции, а именно, 5-летнее освобождение от уплаты корпоративного подоходного налога и налога на имущество с момента ввода в эксплуатацию основных средств в рамках инвестиционного проекта. Несоблюдение условий инвестиционного договора в любое время может привести к его отзыву государственными органами.

По состоянию на 31 декабря 2014 года Компания инвестировала 9.050.790 тысяч тенге (2013 год: 9.000.357 тысяч тенге). Руководство считает, что на 31 декабря 2014 года полностью соблюдает инвестиционное соглашение.

**Вопросы охраны окружающей среды**

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и, поэтому, подвержено постоянным изменениям. Штрафы за нарушение законодательства Республики Казахстан в области охраны окружающей среды могут быть весьма суровы. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть на основе более строгого толкования существующих положений, гражданского законодательства или изменения в законодательстве, не могут быть достоверно оценены. Руководство считает, что не существует вероятных либо возможных экологических обязательств, которые могут существенно и негативно повлиять на операционную деятельность Компании и её финансовое положение.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****17. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Налогообложение**

Положения различных налоговых законодательных и нормативных правовых актов не всегда четко сформулированы, и их интерпретация зависит от мнения инспекторов налоговых органов на местах и должностных лиц Министерства финансов Республики Казахстан. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами.

Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане налоговых законов весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы – как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов и пению, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов.

Компания считает, что она уплатила или начислила все применимые налоги. В неясных случаях Компания начислила налоговые обязательства на основании обоснованных оценок руководства. Политика Компании предусматривает начисление потенциальных обязательств в тот отчетный период, в котором существует вероятность таких дополнительных трат, размеры которых могут быть определены с достаточной степенью точности.

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2014 года. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Компании считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке.

**18. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ****Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск возникновения у Компании трудностей при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми обязательствами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности быстро продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости.

Компания регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

Следующая таблица показывает суммы по текущим недисконтированным обязательствам на 31 декабря 2014 и 2013 годов с расшифровкой по срокам погашения:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>До востре- бования</b>	<b>Менее 3 месяцев</b>	<b>3-12 месяцев</b>	<b>1-5 лет</b>	<b>&gt;5 лет</b>	<b>Итого</b>
<b>31 декабря 2014 года</b>						
Займы	–	4.082.588	–	1.796.974	3.337.238	9.216.800
Финансовая помощь от Участника	–	–	616.311	–	–	616.311
Кредиторская задолженность	–	380.557	–	7.155	–	387.712
Прочие текущие обязательства	–	–	–	–	–	–
	–	4.463.145	616.311	1.804.129	3.337.238	10.220.823
<b>31 декабря 2013 года</b>						
Займы	–	–	750.240	6.908.262	5.437.812	13.096.314
Финансовая помощь от Участника	–	100.000	60.000	–	–	160.000
Кредиторская задолженность	–	184.105	–	7.155	–	191.260
Прочие текущие обязательства	–	1.178	–	–	–	1.178
	–	285.283	810.240	6.915.417	5.437.812	13.448.752

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****18. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Кредитный риск**

Кредитный риск возникает из-за денежных средств и их эквивалентов, депозитов в банках, а также кредитного риска, возникающего из-за контрагентов, в лице корпоративных клиентов. Финансовые активы, которые потенциально подвержены кредитному риску, состоят, в основном, из денежных средств, депозитов в банках и дебиторской задолженности. Подверженность Компании кредитному риску возникает из-за дефолта контрагента, с максимальными потерями равными балансовой стоимости этих инструментов. Несмотря на то, что погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство считает, что существенного риска потерь нет.

Денежные средства и их эквиваленты размещены в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имели минимальный риск дефолта.

**Валютный риск**

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов Компания не имела существенных монетарных финансовых инструментов, представленных в иностранных валютах.

**Управление капиталом**

Компания управляет своим капиталом, для того, чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала.

Управление капиталом Компании находится в строгой зависимости от стратегии управления капиталом участников. Большая часть решений по управлению капиталом принимается при согласовании с соответствующими комитетами участников. Для поддержания или корректировки структуры капитала, участники могут вносить вклады в капитал Компании, осуществлять заемное финансирование от связанных сторон или уполномочивать Компанию на получение заемного финансирования от третьих сторон, предоставляя гарантии на все существенные внешние займы.

**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Балансовая стоимость финансовых инструментов примерно равняется их справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2014 года.

**19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

5 января 2015 года Компания получила взнос в уставной капитал от Материнской компании на сумму 4.000.000 тысяч тенге и досрочно погасила часть основного долга по существующему займу в размере 4.000.000 тысяч тенге.

22 января 2015 года на территории завода произошел пожар; частично сгорела градирня испарительного охлаждения (оборудование, уставленное в рамках строительства энергокомплекса), балансовая стоимость которой на 31 декабря 2014 года составляла 128.032 тысяч тенге. В целях возмещения понесенного ущерба и в связи с тем, что застройщик нарушил сроки сдачи энергокомплекса, Руководство Компании уведомило банк застройщика о взыскании гарантии в размере 484.000 тысяч евро за несвоевременное завершение работ.



#### Краткая информация о компании EY

EY является международным лидером в области аудита, налогообложения, сопровождения сделок и консультирования. Наши знания и качество услуг помогают укреплять доверие общественности к рынкам капитала и экономике в разных странах мира. Мы формируем выдающихся лидеров, под руководством которых наш коллектив всегда выполняет взятые на себя обязательства. Тем самым мы вносим значимый вклад в улучшение деловой среды на благо наших сотрудников, клиентов и общества в целом.

Название EY относится к глобальной организации и может относиться к одной или нескольким компаниям, входящим в состав Ernst & Young Global Limited, каждая из которых является отдельным юридическим лицом. Ernst & Young Global Limited – юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Великобритании, – является компанией, ограниченной гарантиями ее участников, и не оказывает услуг клиентам. Более подробная информация представлена на нашем сайте: [ey.com](http://ey.com).

© ТОО «Эрнст энд Янг».  
Все права защищены.

[ey.com/kz](http://ey.com/kz)