

Товарищество с ограниченной ответственностью
«SAMRUK-GREEN ENERGY»

Отдельная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2015 года,

и Отчет независимого аудитора



Аудиторская компания

MinTax Audit

Audit company

Республика Казахстан, 050010, г. Алматы, ул. Кармысова, 62 Б
Тел.: 7 (727) 293 81 54, 293 81 59
Факс: 7 (727) 291 45 07, 293 81 50
E-mail: mintax@mintax.kz
<http://mintax.kz>

62 B, Karmysov Street, Almaty, 050010, Republic of Kazakhstan
Tel.: 7 (727) 293 81 54, 293 81 59
Fax: 7 (727) 291 45 07, 293 81 50
E-mail: mintax@mintax.kz
<http://mintax.kz>

Отчет независимого аудитора

Руководству ТОО «Samruk-Green Energy»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ТОО «Samruk-Green Energy» (далее – Компания), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года и отчета о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата, отчета об изменениях в собственном капитале, отчета о денежных потоках за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания существенных элементов учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

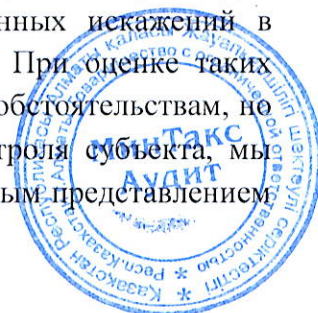
Ответственность руководства субъекта за финансовую отчетность

Ответственность за подготовку и справедливое представление этой финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), несет руководство Компании. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой; выбор и применение надлежащей учетной политики; и обоснованность расчетных оценок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения об этой финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными Стандартами Аудита. Данные стандарты обязывают нас выполнять этические требования, а также планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает выполнение процедур для получения аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям информации в финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в финансовой отчетности, вызванных мошенничеством или ошибкой. При оценке таких рисков, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля субъекта, мы изучили внутренний контроль, связанный с подготовкой и справедливым представлением



финансовой отчетности субъекта. Аудит также включает оценку приемлемости характера применяемой учетной политики и обоснованность расчетных оценок, сделанных руководством, а также оценку общего представления финансовой отчетности.

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

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность представляет справедливо во всех существенных аспектах финансовое положение ТОО «Samruk-Green Energy» по состоянию на 31 декабря 2015 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с МСФО.

Утверждаю

Кинчинбаева Р.С.
Директор
ТОО «МинТакс Аудит»

(Генеральная лицензия МФ РК № 0000198 от 06 октября 2001 года)

Кинчинбаева Р.С.
Аудитор

(Квалификационное свидетельство №МФ-0000250 от 26 июня 2015 года)



№5

город Алматы

«03» февраля 2016 года

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

29 января 2016 года

Прилагаемая отдельная финансовая отчетность TOO «SAMRUK-GREEN ENERGY» (далее - Товарищество) за 2015 год была подготовлена руководством Товарищества, которое несет ответственность за ее полноту и объективность.

Руководство Товарищества считает, что финансовые отчеты, подготовка которых требует формирования обоснованных и осмотрительных оценок и суждений, достоверно и точно отражают финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2015 года, размеры доходов и расходов, движение денег и изменения по счетам собственного капитала за год, истекший на указанную дату, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Руководство Товарищества применяет соответствующие методики, процедуры и системы внутреннего контроля для обеспечения правильности, последовательности и обоснованности затрат, практик отчетности, бухгалтерского учета и административных процедур. Данные методики и процедуры предназначены для того, чтобы обеспечить обоснованную уверенность в том, что операции правильно отражаются и суммируются в бухгалтерском учете для подготовки обоснованных финансовых записей и отчетов и обеспечения сохранности активов.

Отдельная финансовая отчетность составлена при условии, что Товарищество действует, и будет действовать в обозримом будущем, и, таким образом, предполагается, что Товарищество не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.

Руководство Товарищества признает свою ответственность за достоверное представление финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Руководство Товарищества подтверждает, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Товарищество действовало в соответствии с требованиями норм законодательства РК.

Генеральный директор

Моминбаев Ж.Б.

Главный бухгалтер

Сакенова С.К.



Товарищество с ограниченной ответственностью «SAMRUK-GREEN ENERGY»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ
НА 31 ДЕКАБРЯ 2015 Г.

(в тысячах казахстанских тенге)

	Прим.	2015 год	2014 год
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	921,073	968,179
Нематериальные активы	6	1,412	3,000
Инвестиции в дочерние компании	7		4,470,172
Отложенные налоговые активы	19	-	-
Прочие долгосрочные активы		5,030	-
Итого долгосрочные активы		927,515	5,441,351
Текущие активы			
Долгосрочные активы, предназначенные для распределения	8		251,932
Запасы	9	4,150	10,159
Прочие краткосрочные активы	10	18,182	14,306
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	10,123	9,349
Краткосрочные выданные займы	12	271,554	230,281
Денежные средства и их эквиваленты	13	5,949	38,863
Итого текущие активы		309,959	554,890
Итого активы		1,237,474	5,996,241
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	14	2,739,234	7,418,515
Непокрытый убыток	15	(1,508,709)	(1,442,989)
Итого капитал		1,230,525	5,975,526
Текущие обязательства			
Кредиторская задолженность	16	1,012	8,501
Обязательства по налогам и другим обязательным платежам	17	1,265	3,808
Прочие текущие обязательства	18	4,672	8,406
Итого текущие обязательства		6,949	20,715
Итого обязательства		6,949	20,715
Итого капитал и обязательства		1,237,474	5,996,241

Подписано и разрешено к выпуску от имени руководства Товарищества «29» января 2016 года

Генеральный директор

Моминбаев Ж.Б.

Главный бухгалтер

Сакенова С.К.

Место печати

Примечания на страницах 8-32 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.



Товарищество с ограниченной ответственностью «SAMRUK-GREEN ENERGY»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)

	Прим.	2015 год	2014 год
Выручка	20	109,156	15,327
Себестоимость	21	(83,981)	(41,322)
Валовая прибыль		25,175	(25,995)
Административные расходы	22	(138,645)	(332,309)
Прочие доходы	23	48,650	6,889
Прочие расходы	23	(852)	(3,441)
Убыток от обесценения основных средств			(739,235)
Итого операционная прибыль/(убыток)		(65,672)	(1,094,091)
Доходы по финансированию		-	-
Расходы по финансированию		-	-
Убыток до налогообложения		(65,672)	(1,094,091)
Расходы/(экономия) по подоходному налогу	19	48	(65,901)
Убыток за год		(65,720)	(1,159,992)
Прочий совокупный годовой доход		-	-
Совокупный доход (убыток) за год		(65,720)	(1,159,992)

Подписано и разрешено к выпуску от имени Товарищества «29» января 2016 года

Генеральный директор

Моминбаев Ж.Б.

Главный бухгалтер

Сакенова С.К.

Место печати



Примечания на страницах 8-32 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.



Товарищество с ограниченной ответственностью «SAMRUK-GREEN ENERGY»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРЯМОЙ МЕТОД) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

	Прим.	2015 год	2014 год
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Поступление денежных средств, всего		113,700	10,436
Поступления от покупателей		113,056	5,978
полученные вознаграждения		273	2,861
прочие поступления		370	1,597
Выбытие денежных средств, всего		(200,396)	(364,527)
платежи поставщикам за товары и услуги		(71,949)	(137,022)
выплаты по оплате труда		(93,437)	(154,248)
подходный налог и другие платежи в бюджет		(34,244)	(60,244)
прочие выплаты		(766)	(13,013)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		(86,697)	(354,091)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Поступление денежных средств, всего		72,798	114,177
займы выданные		72,798	114,177
Выбытие денежных средств, всего		(697,980)	(2,375,956)
приобретение основных средств		(17,270)	(99,798)
приобретение нематериальных активов		(193)	(2,565)
приобретение контроля над дочерними организациями		(566 446)	(2,043,312)
займы, выданные связанным сторонам		(114,071)	(230,281)
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности		(625,182)	(2,261,779)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление денежных средств, всего		678,965	2,605,538
взносы в уставный капитал		678,965	2,605,538
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности		678,965	2,605,538
Влияние изменений обменных курсов		-	-
Чистое изменение в деньгах и их эквивалентах		(32,914)	(10,332)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		38,863	49,195
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	12	5,949	38,863

Подписано и разрешено к выпуску от имени Товарищества «29» января 2016 года

Генеральный директор

Моминбаев Ж.Б.

Главный бухгалтер

Сакенова С.К.

Место печати

Примечания на страницах 8-32 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.



Товарищество с ограниченной ответственностью «SAMRUK-GREEN ENERGY»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

	Уставный капитал	Непокрытый убыток	Итого капитал
Сальдо на 1 января 2014 года	3,135,651	(282,997)	2,852,654
Итого совокупный доход (убыток) за период	-	(1,159,992)	(1,159,992)
Взносы в уставный капитал	4,282,864	-	4,282,864
Сальдо на 31 декабря 2014 года	7,418,515	(1,442,989)	5,975,526
Сальдо на 1 января 2015 года	7,418,515	(1,442,989)	5,975,526
Итого совокупный доход (убыток) за период	-	(65,720)	(65,720)
Взносы в уставный капитал	678,965	-	678,965
Прочие операции с собственниками	(5,358,245)		(5,358,245)
Сальдо на 31 декабря 2015 года	2,739,234	(1,508,709)	1,230,525

Подписано и разрешено к выпуску от имени Товарищества «29» января 2016 года

Генеральный директор

Моминбаев Ж.Б.

Главный бухгалтер

Сакенова С.К.

Место печати



Примечания на страницах 8-32 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.



Товарищество с ограниченной ответственностью «SAMRUK-GREEN ENERGY»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА**

1. Общие сведения

ТОО «Samruk-Green Energy» (далее «Товарищество») создано и зарегистрировано 25 января 2012 года под регистрационным номером 42317-1901-ТОО в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Юридический адрес Товарищества: Республика Казахстан, 090000, г. Астана, проспект Кабанбай батыра, 17, блок Е. Фактический адрес: Республика Казахстан, 090000, г. Астана, проспект Кабанбай батыра, 15А, блок Б.

Основным направлением деятельности Товарищества является производство и реализация электрической энергии с использованием возобновляемых источников энергии.

Единственным участником Товарищества является АО «Самрук-Энерго». Конечной материнской компанией АО «Самрук-Энерго» является АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее - Фонд «Самрук-Казына»). Правительство Республики Казахстан является конечной контролирующей стороной Фонда Самрук-Казына.

По состоянию на 31 декабря 2015 года численность персонала Товарищества составила 11 человек (на 31 декабря 2014 года - 36 человек).

2. Принятие новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности

2.1 Поправки к МСФО и новые интерпретации, обязательные к применению в отчетном году

В отчетном году, Товарищество применило ряд поправок к МСФО и новые интерпретации, выпущенные Комитетом по МСФО, которые являются обязательными к применению для отчетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2014 года. Принципы учета, принятые при составлении финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., за исключением принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу на 1 января 2014 г.

Поправки в МСФО 10, МСФО 12 и МСБУ 27 Инвестиционные организации

Данные поправки предусматривают исключение в отношении требования о консолидации для организаций, удовлетворяющих определению инвестиционной организации согласно МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Согласно исключению в отношении консолидации инвестиционные организации должны учитывать свои дочерние организации по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Исключение не применяется к тем дочерним предприятиям, которые оказывают услуги, связанные с инвестиционной деятельностью инвестиционного предприятия.

Предприятие считается инвестиционным, если оно соответствует ряду критериев:

- получает средства от одного или более инвесторов с целью оказания им профессиональных услуг по управлению инвестициями;
- предоставляет инвесторам заверение, что целью его бизнеса является исключительно вложение средств для прироста капитала, получения инвестиционного дохода или и того и другого; и
- оценивает результаты практически всех инвестиций по справедливой стоимости.

Последующие изменения в МСФО 12 и МСБУ 27 касаются новых требований раскрытия информации для инвестиционных организаций.

Поскольку Товарищество не является инвестиционной организацией, применение данных поправок не оказало влияния ни на раскрытие, ни на признанные суммы в финансовой отчетности.

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



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 неодновременных расчетов.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Товарищества.

Поправки к МСФО (IAS) 36 «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов»

Данные поправки устраняют непреднамеренные последствия МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» в части раскрытия информации согласно МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Поправки

- согласуют требования к раскрытиям в МСФО (IAS) 36 с намерениями КМСФО и сокращают перечень обстоятельств, при которых необходимо раскрытие возмещаемой стоимости активов или единиц, генерирующих денежные средства;
- требуют дополнительных раскрытий об оценке по справедливой стоимости, если возмещаемая стоимость обесцененных активов рассчитана по справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие; и
- устанавливают требование раскрывать ставку дисконтирования, использованную при расчете обесценения (или его восстановления), если возмещаемая стоимость обесцененных активов, рассчитанная по справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие, определяется по методу приведенной стоимости. Новые раскрытия, включая иерархию справедливой стоимости, ключевые допущения и использованные техники оценки, соответствуют требованиям МСФО 13.

Применение данных поправок не оказало существенного влияния на раскрытие в финансовой отчетности Товарищества.

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

Данные поправки предусматривают освобождение от прекращения учета хеджирования при условии, что новация производного инструмента, обозначенного как инструмент хеджирования, удовлетворяет определенным критериям. Поправки также разъясняют, что любые изменения в справедливой стоимости производного инструмента, обозначенного как инструмент хеджирования вследствие новации, должны быть включены в оценку и измерение эффективности хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Товарищества, поскольку Товарищество не осуществляло новацию своих производных инструментов в течение отчетного или предыдущего периодов или не имеет финансовых инструментов, которые являются объектом новации.

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

КРМФО (IFRIC) 21 дает указания по признанию обязательств по сборам, устанавливаемым государством, как учитываемым в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», так и по сборам с четко определенными сроками и суммами.

Он применяется в отношении всех обязательных платежей, уплачиваемых государству в соответствии с законодательством, которые не являются выбытиями ресурсов, входящими в сферу применения других стандартов (например, МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»), либо штрафами или иными взысканиями, налагаемыми за нарушение законодательства.

Разъяснение уточняет, что организация признает обязательство по уплате обязательного платежа не ранее осуществления деятельности, вследствие которой согласно законодательству возникает обязанность по уплате. Разъяснение также уточняет, что обязательство по уплате обязательного платежа признается постепенно, если деятельность, вследствие которой в соответствии с законодательством возникает такая обязанность, осуществляется на протяжении определенного периода времени. Если обязанность по уплате обязательного платежа возникает вследствие достижения некоторого минимального порогового значения, соответствующее обязательство до достижения такого минимального порогового значения не признается. Согласно разъяснению те же принципы применяются в промежуточной финансовой отчетности.



Применение данных поправок не оказало существенного влияния на раскрытие в финансовой отчетности Товарищества.

2.2 Новые и пересмотренные МСФО, которые выпущены, но не вступили в силу для отчетного периода.

Товарищество не применяло следующие новые и пересмотренные МСФО и КРМСФО (выпущенные, но еще не вступившие в силу):

Поправки к МСФО	«Годовые усовершенствования МСФО цикла 2011-2013» ¹
Поправки к МСФО 19	«Планы с установленными выплатами: взносы работников»
Поправки к МСФО	«Годовые усовершенствования МСФО цикла 2010-2012»
Поправки к МСФО 11	«Учет приобретения доли в совместной деятельности» ²
Поправки к МСФО 16 и 38	«Разъяснение применяемых методов амортизации и износа»
Поправки к МСФО 16 и 41	«Сельское хозяйство»
МСФО 15	«Выручка по контрактам с покупателями» ³
МСФО (IFRS) 9	«Финансовые инструменты» ⁴

Поправка к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждение работникам»

В этой поправке разъясняется как компания должна учитывать планы, обязывающие работников или третьи стороны делать взносы для покрытия затрат на выплату вознаграждений. Новая поправка вводит дальнейшее разграничение между взносами, связанными только с оказанием услуг в том периоде, в котором они возникают, и взносами, связанными с оказанием услуг в нескольких периодах. Поправка не оказывает воздействия на учет добровольных взносов. Данная поправка разрешает вычитать взносы, связанные с оказанием услуг, и не изменяющиеся в зависимости от продолжительности службы работника, из стоимости вознаграждений, заработанных в том периоде, в котором оказаны эти услуги. Взносы, связанные с оказанием услуг и изменяющиеся в соответствии с продолжительностью оказания услуг работником, должны распределяться по периодам работы с помощью того же метода распределения, который применяется к вознаграждениям.

Годовые усовершенствования МСФО 2010-2012 цикла

МСФО (IFRS) 2 «Платежи, основанные на акциях»

Данная поправка разъясняет определение «условий перехода» и дает отдельное определение «условий достижения результатов» и «условий срока службы». Поправка вступает в силу для операций с платежами, основанными на акциях, для которых дата предоставления приходится на 1 июля 2014 года или более позднюю дату.

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»

Поправки к данному стандарту разъясняют, что обязательство по выплате условного возмещения, отвечающего определению финансового инструмента, классифицируется как финансовое обязательство или как капитал на основании определений МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации». Дальнейшие поправки к стандарту разъясняют, что любое условное возмещение, не являющееся капиталом, как финансовое, так и нефинансовое, оценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, а изменения справедливой стоимости отражаются в прибыли или убытке. В стандарты МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IAS) 39 также внесены соответствующие изменения. Поправка вступает в силу для объединений бизнеса, в которых дата приобретения приходится на 1 июля 2014 г. или более позднюю дату.

МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»

В данный стандарт внесена поправка, требующая раскрытия информации относительно профессиональных суждений руководства, вынесенных при агрегировании операционных сегментов. Раскрытие информации включает описание сегментов, которые были агрегированы, и

¹ Обязательны для годовых периодов, начинающихся не ранее 1 июля 2014 года, с возможностью досрочного применения.

² Обязательны для годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2016 года, с возможностью досрочного применения

³ Обязательны для годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2017 года, с возможностью досрочного применения

⁴ Обязательны для годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2018 года, с возможностью досрочного применения



экономических показателей, которые были оценены, при установлении того факта, что агрегируемые сегменты обладают схожими экономическими характеристиками. Кроме того, внесенные поправки требуют выполнения сверки активов по сегментам и общей суммы активов предприятия, если предоставляются данные по активам. Применяется для годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2014 г. и после этой даты.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

При выпуске МСФО (IFRS) 13 в рамках внесения поправок, связанных с этим стандартом, были удалены пп. B5.4.12 в МСФО (IFRS) 9 и AG79 в МСФО (IAS) 39. В связи с этим возникли опасения, что предприятия теперь не смогут оценивать краткосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность в сумме счета в тех случаях, когда влияние отсутствия дисконтирования незначительно. Правление КМСФО изменило основу для выводов МСФО (IFRS) 13 и разъяснило, что не имело намерений отменять в подобных случаях возможность оценки краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженности в сумме счета. Так как поправка не содержит дату вступления в силу, она рассматривается как вступившая в силу при опубликовании.

МСФО (IAS) 16 и 38

В оба стандарта были внесены поправки, разъясняющие, каким образом должны отражаться валовая балансовая стоимость и накопленная амортизация при использовании предприятием модели переоценки. Балансовая стоимость актива пересчитывается до переоцененной стоимости. Разделение между валовой балансовой стоимостью и накопленной амортизацией может отражаться одним из следующих способов:

- валовая балансовая стоимость пересчитывается способом, соответствующим способу переоценки балансовой стоимости, а накопленная амортизация корректируется таким образом, чтобы соответствовать разнице между валовой балансовой стоимостью и балансовой стоимостью после учета накопленных убытков от обесценения; или
- накопленная амортизация исключается из суммы валовой балансовой стоимости актива.

Применяется для годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2014 г. и после этой даты.

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

В данный стандарт была внесена поправка, в соответствии с которой связанной стороной считается также предприятие, оказывающее услуги по предоставлению старшего руководящего персонала отчитывающемуся предприятию или материнскому предприятию отчитывающегося предприятия («управляющее предприятие»).

Отчитывающееся предприятие не обязано раскрывать информацию о вознаграждении, выплаченном управляющим предприятием сотрудникам или директорам управляющего предприятия, но должно раскрывать суммы, начисленные отчитывающемуся предприятию управляющим предприятием за оказанные услуги.

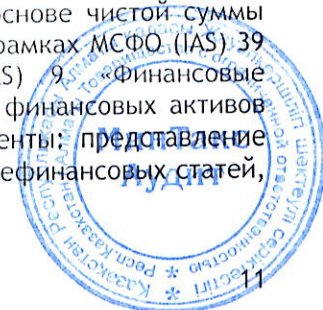
Годовые усовершенствования МСФО 2011-2013 цикла

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»

Поправкой изменено исключение из сферы применения стандарта для совместных предприятий, предусмотренное МСФО (IFRS) 3. В частности, в ней разъясняется, что исключение относится ко всем формам соглашений о совместной деятельности, определенным МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности». Поправка также разъясняет, что исключение из сферы применения стандарта относится только к отражению в финансовой отчетности самого совместного предприятия или совместной деятельности.

МСФО (IFRS) 13 «Измерение по справедливой стоимости»

В поправке к МСФО (IFRS) 13 разъясняется, что «исключение, касающееся портфеля» (которое позволяет компании измерять справедливую стоимость группы финансовых активов и финансовых обязательств на нетто-основе, если компания управляет этой группой на основе чистой суммы либо рыночного, либо кредитного риска) применяется ко всем договорам в рамках МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и измерение» или МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», в том числе к тем, которые не соответствуют определению финансовых активов или обязательств, содержащемуся в МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации». В их число входят определенные договоры покупки-продажи нефинансовых статей,



МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество»

Руководство Товарищества не считает, что применение указанных поправок к МСФО окажет существенное влияние на финансовую отчетность Товарищества.

Заявление о соответствии - данная отдельная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Соответствие методу начисления заключается в том, что в финансовой отчетности, за исключением информации о движении денег, операции и события признаются тогда, когда они произошли, а не по мере поступления или выплаты денежных средств и их эквивалентов, регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся. Расходы признаются в отчете о доходах и расходах на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотнесения). Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

За год, закончившийся 31 декабря 2014 г., чистый убыток Товарищества составил 1,159,922 тыс. тенге. Руководство считает, что вследствие положительного собственного капитала на 31 декабря 2014 г., положительных среднесрочных прогнозов Товарищества, а так же полученного подтверждения от материнской компании об оказании операционной и финансовой поддержки, Товарищество сможет продолжить непрерывную деятельность в будущем.

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту с использованием валютных курсов на дату совершения операции. Доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие в результате расчетов по таким операциям, и от пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте по курсам на конец года, признаются в отчете о совокупном доходе.

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за минусом накопленного износа. Такая стоимость включает затраты, непосредственно относящиеся к приобретению или строительству объектов. Последующие затраты включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив, в зависимости от ситуации, только тогда, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с активом, поступят в Товарищество, и стоимость актива может быть достоверно оценена. Все прочие расходы на ремонт и обслуживание относятся на прибыли и убытки в том году, в котором они возникли.

Износ рассчитывается линейным методом за расчётные сроки полезной службы, представленные далее:

	Годы
Здания и сооружения	8-100
Машины и оборудование	3-50
Транспортные средства	3-10
Прочие	3-20

Незавершенное строительство

Незавершенное строительство представляет собой незаконченное строительство основных средств, учтенных по себестоимости. Незавершенное строительство включает стоимость строительства, оборудования и прочие прямые затраты. Незавершенное строительство амортизируется с момента завершения строительства и введения их в эксплуатацию.

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по первоначально признанной сумме, за минусом накопленной амортизации. Прочие нематериальные активы, в основном, состоят из затрат на лицензии.

Приобретенные отдельно нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по фактической стоимости. Нематериальные активы, созданные в рамках компании, не капитализируются, и в отчете о прибылях и убытках расходы отражаются в том году, в котором они были понесены.

Обесценение нефинансовых активов

Товарищество оценивает активы или группы активов на предмет обесценения в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива не может быть возмещена. В случае если существуют такие показатели обесценения или когда требуется ежегодное тестирование группы активов на обесценение, Товарищество осуществляет оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость группы активов является наибольшей из справедливой стоимости за вычетом расходов на его реализацию и его стоимости использования. В тех случаях, когда балансовая стоимость группы активов превышает его возмещаемую стоимость, тогда группа активов рассматривается как обесцененная, и происходит списание до возмещаемой стоимости. При оценке стоимости использования, ожидаемые денежные потоки корректируются на риски, специфичные для группы активов и дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег.

Оценка производится на каждую отчетную дату, для определения: имеются ли какие-либо показатели того, что убытки от обесценения, признанные ранее, более не существуют или уменьшились. Если такие показатели существуют, тогда оценивается возмещаемая стоимость. Ранее признанный убыток от обесценения сторнируется, если произошло изменение в оценках, использовавшихся для определения возмещаемой стоимости актива с момента признания последнего убытка от обесценения. В таком случае балансовая стоимость актива увеличивается до возмещаемой стоимости. Увеличенная стоимость актива не может превышать балансовую стоимость, которая была бы определена, за вычетом износа, если бы в предыдущие периоды не был признан убыток от обесценения. Такое сторнирование признается в прибылях и убытках.

После проведения сторнирующей проводки, в последующих периодах корректируются расходы по амортизации, для распределения пересмотренной балансовой стоимости актива, за вычетом остаточной стоимости, на систематической основе в течение оставшегося срока полезной службы.

Нематериальные активы

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, тестируются на обесценение ежегодно. Тестирование проводится на индивидуальной основе или, в случае необходимости, на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки.

Инвестиции в дочерние компании

При подготовке отдельной финансовой отчетности, Товарищество учитывает инвестиции в дочерние компании, совместно контролируемые компании и ассоциированные компании, не



классифицируемые как имеющиеся для продажи, по себестоимости. Товарищество использует одинаковый учет для всех категорий инвестиций. Выбытие дочерних предприятий внутри группы Товарищества в отдельной финансовой отчетности Товарищества отражается по балансовой стоимости.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы в рамках МСФО (IAS) 39 классифицируются либо в качестве финансовых активов, оцененных по справедливой стоимости, через прибыль или убыток, займов и дебиторской задолженности, инвестиций, удерживаемых до погашения, финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, либо как производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании, исходя из их назначения. Товарищество определяет классификацию своих финансовых активов при первоначальном признании.

При первоначальном признании финансовых активов, их оценка осуществляется по справедливой стоимости. В случае если инвестиции не классифицируются как финансовые активы по справедливой стоимости через доход или убыток, то при отражении в отчетности к их справедливой стоимости прибавляются 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 Товарищество принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Товарищества включают денежные средства и их эквиваленты, и займы выданные.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отчёте о финансовом положении включают средства в банках, и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трёх месяцев.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо - часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться, если:

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

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

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

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 Товарищества.

Обесценение финансовых активов



На каждую отчетную дату Товарищество оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными 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 надежной 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 объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Товарищество сначала проводит отдельную оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Товарищество определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости, оно включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента.

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а сумма убытка признается в прибылях и убытках. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе финансовых доходов в прибылях и убытках. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Товариществу. Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается в составе финансовых затрат в прибылях и убытках.

Приведенная стоимость ожидаемых будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если кредит предоставлен по переменной процентной ставке, то ставкой дисконтирования для оценки убытков от обесценения будет текущая эффективная процентная ставка.

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. Товарищество классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании. Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае займов и кредитов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства Товарищества включают кредиторскую задолженность и прочие.

Последующая оценка

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

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 затрат в прибылях и убытках.

Прекращение признания

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

Взаимозачёт финансовых инструментов

Взаимозачёт финансовых активов и обязательств с отражением только чистого сальдо в отчете о финансовом положении осуществляется только при наличии юридически закреплённого права произвести взаимозачет, и Товарищество намеревается либо произвести погашение на основе чистой суммы или реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчетную 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 посредством 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.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации на основании метода ФИФО. Стоимость включает в себя все затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, связанные с доставкой запасов на место и приведение их в текущее состояние. Материалы и запасы учитываются по суммам, которые не превышают суммы, ожидаемые к возмещению в ходе обычной деятельности.

Налогообложение

Активы и обязательства по отсроченному налогу рассчитываются в отношении временных разниц с использованием метода обязательств. Отсроченный подоходный налог определяется по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой отчетности, за исключением возникновения отсроченного подоходного налога в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства по сделке, которая не



является объединением компаний и которая, в момент её совершения не оказывает влияния на бухгалтерский доход или налоговый доход и убыток.

Активы по отсроченному налогу признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены неиспользованные налоговые убытки. Для определения суммы отсроченных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих стратегий налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства.

Резервы

Резервы признаются в случае, если у Товарищества имеются обязательства в настоящем (юридические или вытекающие из практики) как результат прошлого события. При этом существует вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства, и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства.

Вознаграждение работникам

Вознаграждения работникам включают:

- краткосрочные вознаграждения работникам, такие как заработная плата рабочим и служащим и взносы на социальное обеспечение, ежегодный оплачиваемый отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни, премии, а также вознаграждения в неденежной форме (такие как медицинское обслуживание, обеспечение жильем и автотранспортом и бесплатные или дотируемые товары, или услуги) для занятых в настоящее время работников;
- выходные пособия.

Признание выручки

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

Расходы

Расход - уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или истощения активов либо увеличения обязательств, которые привели к уменьшению собственного капитала, отличному от уменьшения, связанного с распределениями лицам, участвующим в капитале.

Расходы признаются по мере возникновения и отражаются в финансовой отчетности Товарищества на основе метода начисления в том периоде, к которому они относятся.

Расходы включают в себя расходы, необходимые для получения дохода от реализации (расходы, включаемые в себестоимость), общие и административные расходы, расходы по реализации, финансовые и прочие расходы (убытки), возникающие в ходе обычной деятельности Товарищества.

Собственный капитал

Собственный капитал - часть активов предприятия, остающаяся после вычета всех его обязательств, т. е. собственный капитал - это доля владения собственника в фирме. Она является остаточной долей, так как представляет собой сумму, оставшуюся после вычета обязательств из активов. Собственный капитал включает: уставный капитал, нераспределенную прибыль. Такая классификация должна удовлетворять потребностям пользователей финансовой отчетности на этапе принятия решений. Она также может отражать тот факт, что стороны имеющие доли участия в Товариществе наделены разными правами в отношении получения дивидендов или возмещения капитала.



События после отчетной даты

События после отчетной даты - это события как благоприятные, так и неблагоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения (представления) финансовой отчетности к выпуску.

Различают два типа таких событий:

- события, подтверждающие существование на отчетную дату условия (корректирующие события после отчетной даты);
- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях (не корректирующие события после отчетной даты).

Для отражения последующих корректирующих событий, имевших место после отчетной даты, корректируются суммы, признанные в финансовой отчетности.

Оценка по справедливой стоимости

Товарищество оценивает такие финансовые инструменты, как производные инструменты, и такие нефинансовые активы, как инвестиционная недвижимость, по справедливой стоимости на каждую дату составления баланса. Раскрытие информации о справедливой стоимости финансовых инструментов и нефинансовых активов, которые оцениваются по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых должна раскрываться в финансовой отчетности, представлено в следующих примечаниях:

- Раскрытие информации о методах оценки, значительных оценочных значениях и допущениях - Примечание 3;
- Распределение неденежных активов - Примечание 8

Оценка по справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом. Товарищество использует такие модели оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки по справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Долгосрочные активы, предназначенные для распределения

Группа классифицирует внеоборотные активы и выбывающие группы как удерживаемые для распределения собственникам, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством их распределения, а не в результате продолжающегося использования. Такие внеоборотные активы и выбывающие группы, классифицированные как удерживаемые для распределения собственникам, оцениваются по наименьшему из двух значений - балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на распределение. Затраты на распределение являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к распределению, и не включают в себя затраты на финансирование и расход по налогу на прибыль. Критерий классификации объекта в качестве удерживаемого для распределения считается соблюденным лишь в том случае, если распределение является в высшей степени вероятным, а актив или выбывающая группа могут быть незамедлительно распределены в своем текущем состоянии. Действия, необходимые для осуществления распределения, должны указывать на малую вероятность значительных изменений в действиях по распределению, а также отмены распределения. Руководство должно иметь твердое намерение совершить распределение в течение одного года с даты классификации.

Аренда

Распределение того, является ли соглашение арендой, либо содержит ли оно признаки аренды, основано на анализе содержания соглашения на дату начала арендных отношений. Соглашение является арендой или содержит признаки аренды, если выполнение соглашения зависит от использования конкретного актива или активов, и право пользования активом или активами в результате данного соглашения переходит от одной стороны к другой, даже если это не указывается в соглашении явно.

Товарищество в качестве арендатора



Аренда классифицируется на дату начала арендных отношений в качестве финансовой или операционной. Аренда, по которой к Товариществу переходят практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируется в качестве финансовой аренды.

Платежи по операционной аренде признаются как операционные расходы в отчете о прибыли или убытке линейным методом на протяжении всего срока аренды.

4. Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения

Оценки и допущения

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает использование руководством суждений, оценок и допущений, которые оказывают влияние на суммы учтенных активов и обязательств и на раскрытия условных обязательств на отчетную дату и на учтенные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Оценки и допущения постоянно анализируются и основаны на опыте руководства и прочих факторах, в том числе предполагаемых будущих событиях, которые могут произойти при данных обстоятельствах. Тем не менее, фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

В следующих примечаниях представлена, в частности, информация о существенных аспектах неопределенности оценок, сделанных руководством при подготовке финансовой отчетности:

- Примечание 19 - Подоходный налог;
- Примечание 25 - Условные факты хозяйственной деятельности

Суждения

В процессе применения учетной политики Товарищества, руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности, за исключением суждений в отношении оценочных значений:

Индикаторы обесценения

На каждую отчетную дату Товарищество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место или если необходимо выполнить ежегодное тестирование актива на предмет обесценения, Товарищество проводит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива - это наибольшая величина из справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом затрат на продажу и его стоимости от использования. При этом такая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной степени независимы от генерируемых другими активами или группами активов. В случае, если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы. При оценке стоимости от использования расчетные будущие денежные потоки приводятся к их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, относящихся к данным активам. Временная стоимость денег определяется исходя из средневзвешенной стоимости капитала Товарищества.

Прекращенная деятельность и распределение неденежных активов

31 марта 2015 года согласно Решению Правления материнской компании, АО «Самрук-Энерго», ТОО «Samruk-Green Energy» был передислоцирован в г. Алматы. Часть активов Компании, в том числе метеорологическое оборудование и ТЭО на строительство ветровой электрической станции в г. Ерейментау, было передано в дочерние компании ТОО «Первая ветровая электрическая станция» и ТОО «Ereymantau Wind Power» соответственно, согласно плана по распределению активов.

Более подробная информация о распределении неденежных активов приводится в Примечании 8.

Налоги

Отложенные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую



можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо значительное суждение руководства.



5. Основные средства

Движение основных средств за 2015 год и 2014 год следующие:

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Всего
Стоимость на 1 января 2014 года	-	66,696	17,825	12,597	130,357	227,475
Поступления	1,680,390	68,272	-	8,641	24,440	1,781,743
Выбытия	-	(3,111)	-	(397)	(9,107)	(12 615)
Переводы в активы для продажи	-	(122,773)	-	-	(144,217)	(266,990)
Прочие переводы и перегруппировки	10,580	(4,498)	-	(4,609)	(1,473)	-
На 31 декабря 2014 года	1,690,970	4,586	17,825	16,232	-	1,729,613
Поступления	-	23	2,350	4,746	27,570	1,781,743
Переводы в активы для продажи	-	-	-	-	-	(266,990)
Прочие переводы и перегруппировки	2,277	-	-	-	(2,277)	-
Выбытия	-	-	(5,500)	(14,461)	(20,263)	(12 615)
На 31 декабря 2015 года	1,693,247	4,609	14,675	6,518	5,030	1,724,079
Амортизация и обесценение						
на 1 января 2014 года	-	(9,260)	(4,441)	(1,541)	-	(15,242)
Обесценение	(739,235)	-	-	-	-	(739,235)
Износ за период	(11,253)	(15,804)	(1,788)	(2,372)	-	(31,217)
Износ по выбытиям	-	24,165	95	-	-	24,260
На 31 декабря 2014 года	(750,488)	(899)	(6,229)	(3,818)	-	(761,434)
Обесценение	-	-	-	-	-	-
Износ за период	(37,767)	(976)	(2,858)	(1,553)	-	(43,154)
Износ по выбытиям и переводам	-	-	2,933	3,679	-	6,612
На 31 декабря 2015 года	(788,255)	(1,875)	(6,154)	(1,692)	-	(797,976)
Чистая балансовая стоимость						
на 31 декабря 2015 года	904,992	2,734	8,521	4,826	5,030	926,103
на 31 декабря 2014 года	940,482	3,687	11,596	12,414	-	968,179



Обесценение основных средств

В 2015 году была произведена оценка возмещаемой стоимости основных средств. По результатам анализа признаков обесценения нет. При оценке возмещаемой стоимости была применена ставка дисконтирования 12,5% годовых.

6. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года нематериальные активы представлены следующим образом:

	2015	2014
Себестоимость на начало периода	3,000	1,307
Приобретение	132	2,565
Начислен износ за период	(981)	(872)
Выбытие	(739)	-
Себестоимость на конец периода	1,412	3,000
По первоначальной стоимости	3,125	4,184
Накопленный износ и обесценение	(1,713)	(1,184)
Себестоимость на конец периода	1,412	3,000

7. Инвестиции в дочерние предприятия

При подготовке отдельной финансовой отчетности, инвестиции в дочерние компании отражаются по себестоимости.

Инвестиции Товарищества в дочерние организации представлены следующим образом:

Наименование	Страна регистрации	Доля владения	2015	2014
ТОО «Первая ветровая электрическая станция»	Казахстан	99,9%	-	4,284,550
ТОО «Энергия Семиречья»	Казахстан	51%	-	15,319
ТОО «Ereymtau Wind Power»	Казахстан	99,9%	-	170.152
ТОО «New Light Energy»	Казахстан	99,9%	-	151
			-	4,470,172

1 апреля 2015г, согласно решения Правления АО «Самрук-Энерго», Товарищество уменьшило Уставный капитал за счет передачи долей владения в дочерних организациях.

8. Долгосрочные активы, предназначенные для распределения

28 ноября 2014 года заседание Правления материнской компании, АО «Самрук-Энерго», решило изменить местонахождение ТОО «Samruk-Green Energy» и передислоцировать Товарищество в г.Алматы. В связи с чем метеорологическое оборудование было передано в ТОО «Первая ветровая электрическая станция» и ТЭО на строительство ветровой электрической станции в г. Ерейментау, было передано в дочернюю компанию ТОО «Ereymtau Wind Power» согласно принятого 30 декабря 2014 года Руководством Товарищества, плана по распределению активов.

9. Запасы

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

	2015	2014
Сырье и материалы	4,150	10,159
Итого	4,150	10,159

Стоимость запасов, признанных в качестве расходов за 2015 год, составляет 4,138 тыс. тенге (в 2014 г. - 4,532 тыс. тенге).



10. Прочие краткосрочные активы

Прочие текущие активы на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года представлены следующим образом:

	2015	2014
Расходы будущих периодов	470	13,375
Налог на имущество	9,857	815
Прочие налоги	7	
Авансы выданные	7,848	87
Задолженность подотчетных лиц		29
Итого	18,182	14,306

11. Торговая дебиторская и прочая задолженность

	2015	2014
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 24)	10,123	9,349
Итого	10,123	9,349

Далее приведен анализ по срокам торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря:

	Всего	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная				
			менее 30 дней	30-60 дней	60-90 дней	90-120 дней	более 120 дней
2015 г.	10,123	10,123	-	-	-	-	-

12. Краткосрочные выданные займы

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года краткосрочные выданные займы представляют беспроцентную возвратную финансовую помощь, выданную дочерним компаниям:

	2015	2014
Займы, выданные связанным сторонам, в тенге (Примечание 24)	271,554	230,281
Итого	271,554	230,281

13. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	2015	2014
Денежные средства на текущих банковских счетах, в тенге	5,949	38,863
Итого	5,949	38,863

14. Уставный капитал

Единственным участником Товарищества является АО «Самрук-Энерго». В течение 2015 года уставный капитал Товарищества был уменьшен в размере с 10,877,843 тыс. тенге до 3,363,804 тыс.тенге и оплачен в размере 2,739,234 тыс. тенге.

	2015	2014
Объявленный уставный капитал	3,363,804	10,877,843
Неоплаченный капитал	(624,570)	(3,459,328)



Внесенный уставный капитал

2,739,234

7,418,515

15. Непокрытый убыток

На начало 2015 года непокрытый убыток составил 1,442,989 тыс. тенге. За отчетный период Товариществом получен убыток в размере 65,720 тыс. тенге (в 2014 г. - убыток 1,159,992 тыс. тенге). Непокрытый убыток на конец отчетного периода составил 1,508,709 тыс. тенге.

16. Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года представлена следующим образом:

	2015	2014
Задолженность сторонним организациям	957	3,762
Задолженность связанным сторонам (Примечание 24)	55	4,739
Итого	1,012	8,501

17. Обязательства по налогам и другим обязательным платежам в бюджет

Обязательства по налогам и обязательным отчислениям в бюджет на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года представлены следующим образом:

	2015	2014
Индивидуальный подоходный налог	673	2,047
Социальный налог	-	1,761
НДС	586	-
Прочие налоги	6	-
Итого	1,265	3,808

18. Прочие текущие обязательства

Прочие краткосрочные обязательства на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года представлены следующим образом:

	2015	2014
Резерв по неиспользованным отпускам	1,965	6,171
Обязательные пенсионные взносы	670	1,888
Обязательные социальные отчисления	117	347
Прочие обязательства	1920	-
Итого	4,672	8,823

Движение резерва по неиспользованным отпускам:

	2015	2014
Сальдо на начало года	6,171	5,834
Начислено резерва	12,757	9,494
Использовано резерва	(16,963)	(9,157)
Сальдо на конец	1,965	6,171

19. Подоходный налог

Товарищество облагается подоходным налогом по ставке 20%, начисляемым на налогооблагаемую прибыль в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Расходы по подоходному налогу представлены следующим образом за год, закончившийся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года:



	2015	2014
Расход по текущему налогу	48	-
(Экономия)/расход по отложенному налогу, отраженный в отчете о совокупном доходе	-	65,901
Всего	48	65,901

Товарищество рассчитывает налоги на основе данных бухгалтерского учета, который ведется в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Сверка между налоговой льготой и производением бухгалтерской прибыли, умноженной на нормативную ставку за год, закончившийся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года:

	2015	2014
Убыток до подоходного налога	(65,672)	(1,094,091)
Нормативная ставка	20%	20%
Расчетная налоговая льгота по нормативной ставке	(13,134)	(218,818)
Непризнанные налоговые активы	249,319	283,478
Признание налоговых активов, непризнанных в прошлых периодах	-	-
Невычитаемые расходы	-	1,241
Итого (экономия)/расход по подоходному налогу	-	65,901

Товарищество не признает в финансовой отчетности отложенные налоговые активы в связи с тем, что не ожидает в обозримом будущем получение достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть вычитаемые временные разницы.

Товарищество подвержено воздействию постоянных разниц по подоходному налогу в силу того, что некоторые расходы не подлежат вычету в целях расчета подоходного налога в соответствии с налоговым законодательством страны. (Обязательства)/активы по отсроченному подоходному налогу отражают чистое влияние временных разниц между текущей стоимостью активов и обязательств для целей подготовки финансовой отчетности и суммами, используемыми для раскрытия налогообложения Товарищества.

Расчет сальдо отложенного налога балансовым методом за 2015 год:

Статьи	Балансовая стоимость	Налоговая база	Разница	Ставка налога	Налог
Основные средства и НМА	922,485	1,398,955	(476,470)	20%	(95,294)
Налоги	-	-	-	20%	-
Резервы	(3,885)	-	(3,885)	20%	(777)
Переносимые убытки	-	766,241	(766,241)	20%	(153,248)
Итого	918,600	2,165,196	(1,246,596)	20%	(249,319)

Согласно расчетам у Товарищества в 2015 году возник отложенный налоговый актив в размере 249,319 тыс. тенге, который не признан в финансовой отчетности в связи с тем, что руководство Товарищества не предполагает получения достаточной налогооблагаемой прибыли в обозримом будущем.

Расчет сальдо отложенного налога балансовым методом за 2014 год:

Статьи	Балансовая стоимость	Налоговая база	Разница	Ставка налога	Налог
Основные средства и НМА	971,179	1,551,215	(580,037)	20%	(116,008)
Налоги	(1,761)	-	(1,761)	20%	(352)
Резерв по отпускам	(6,171)	-	(6,171)	20%	(1,234)
Переносимые убытки	-	829,421	(829,421)	20%	(165,884)
Итого	963,246	2,380,636	(1,417,390)	20%	(283,478)



Движение временных разниц по счету отложенного налога в 2015 году приведено в следующей таблице:

<i>Статьи временных разниц</i>	<i>На начало периода</i>	<i>Изменение</i>	<i>На конец периода</i>
Основные средства и НМА	(116,008)	20,714	(95,294)
Налоги	(352)	352	-
Резерв по отпускам	(1,234)	457	(777)
Переносимые убытки	(165,884)	12,636	(153,248)
Итого	(283,478)	34,159	(249,319)

Движение временных разниц по счету отложенного налога в 2014 году приведено в следующей таблице:

<i>Статьи временных разниц</i>	<i>На начало периода</i>	<i>Изменение</i>	<i>На конец периода</i>
Основные средства и НМА	1,534	(117,542)	(116,008)
Налоги	-	(352)	(352)
Резерв по отпускам	(1,167)	(67)	(1,234)
Переносимые убытки	(66,268)	(99,616)	(165,884)
Итого	(65,901)	(217,577)	(283,478)

Движение по счету отложенного налога

	2015	2014
Остаток на начало периода на 1 января	-	65,901
Отчет о прибылях и убытках: признанный доход/(расход)	-	(65,901)
Остаток на конец периода	-	-

20. Выручка

	2015	2014
Выручка от реализации электроэнергии связанным сторонам	109,156	15,327
Итого	109,156	15,327

21. Себестоимость

	2015	2014
Налог на имущество	13,789	12,732
Амортизация ОС и НМА	38,242	11,253
Расходы на заработную плату, включая резервы по отпускам	8,421	6,128
Страхование	11,774	5,355
Лицензии, разрешения, сборы, платы	502	253
Прочие	11,253	5,601
Итого	83,981	41,322

22. Административные расходы

	2015	2014
Расходы на заработную плату, включая резервы по отпускам	65,149	191,268
Операционная аренда	10,548	47,261
Консультационные и другие профессиональные услуги	114	20,899



Амортизация ОС и НМА	7,914	20,836
Прочие услуги сторонних организаций	24,660	12,045
Командировочные расходы	3,862	10,809
Аудиторские услуги	3,660	6,140
Материальные расходы	2,205	4,532
Услуги связи	1,439	1,902
Ремонт и обслуживание ОС и НМА	82	1,300
Расходы по страхованию	2,105	1,152
Услуги банка	238	736
Транспортные услуги	1,018	679
Расходы на повышение квалификации	4,047	245
Налоги	5,611	207
Представительские расходы	314	31
Лицензии, разрешения, сборы, платы	53	21
Прочие	5,626	12,246
Итого	138,645	332,309

23. Прочие доходы и расходы

	2015	2014
Доходы		
Доходы по вознаграждению на остатки денежных средств на банковских счетах	322	2,860
Доходы от выбытия активов	47,122	2,856
Курсовая разница (нетто)	-	-
Прочие доходы	1,206	1,173
Итого	48,650	6,889
Расходы		
Расходы по выбытию активов	852	3,413
Курсовая разница (нетто)	-	-
Прочие расходы	-	28
Итого	852	3,441

Доходы от выбытия активов за 2015г на сумму 47,122 тыс тенге не включены в Финансовую отчетность предъявленную для консолидации в АО Самрук-Энерго, т.к. являлись внутригрупповыми операциями.

24. Операции со связанными сторонами

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

Связанными с Товариществом сторонами являются:

- ключевой управленческий персонал Товарищества;
- связанные стороны Группы АО «Самрук-Энерго»;
- компании, входящие в Группу Национальный холдинг «ФНБ «Самрук-Казына».

Операции со связанными сторонами, осуществленные Товариществом за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, в основном были проведены в ходе обычной деятельности и на условиях, эквивалентных тем, которые преобладают в сделках между независимыми сторонами. Основные результаты сделок со связанными сторонами представлены ниже.

Операции со связанными сторонами, входящими в Группу АО «Самрук-Энерго»

В результате сделок со связанными сторонами, непогашенная задолженность на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года представлена следующим образом:



Займы выданные (Примечание 12)

	2015	2014
ТОО «Энергия Семиречья»	252,514	211,241
ТОО «Первая ветровая электрическая станция»	19,040	-
Итого	271,554	230,281

Операции со связанными сторонами, входящими в Группу Национальный холдинг «ФНБ «Самрук-Казына»

Доходы (Примечание 20)

	Характер сделки	2015	2014
ТОО «Расчетно-финансовый центр по поддержке возобновляемых источников энергии»	Реализация электроэнергии	109,156	15,327
		109,156	15,327

Приобретения

	Характер сделки	2015	2014
АО «КазНИИ энергетики им академика Ш.Ч. Чокина	Основные средства	4,620	13,860
Ф-л АО «Казпочта»-EMS KAZPOST	Почтовые услуги	190	308
ТОО «Astana Solar»	Основные средства	1,380	-
ГЦТ «Астанателеком» филиал АО «Казахтелеком»	Услуги связи	305	1,281
ТОО «Самрук-Казына-Контракт»	Услуги по сопровождению карты мониторинга	1,431	1,456
АО «Казмунай-газ Өнемдірі»	ГСМ	1,324	1,907
Филиал "Алматинские межсистемные электрические сети" АО "Казахстанская компания по управлению электрическими сетями KEGOC"	Услуги диспетчеризации	618	87
ТОО «Алматыэнергосбыт»	Покупка э/энергии	368	94
		10,236	18,993

Кредиторская задолженность (Примечание 16)

	2015	2014
АО «КазНИИ энергетики им академика Ш.Ч. Чокина	-	4,620
ГЦТ «Астанателеком» филиал АО «Казахтелеком	-	108
Ф-л АО «Казпочта»-EMS KAZPOST	10	11
ТОО «Алматыэнергосбыт»	45	-
Итого	55	4,739

Управленческий персонал Товарищества

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года вознаграждения по оплате труда ключевого управленческого персонала составили:

	2014
Основная заработная плата ключевого	8,240



управленческого персонала

Премия

Социальный налог

Социальные отчисления

Итого

Количество человек, включенных в состав
ключевого управленческого персонала

	-	-
	915	1,541
	128	140
	9,283	17,894
	1	2

25. Условные факты хозяйственной деятельности

Судебные процессы и иски

В ходе осуществления обычной деятельности Товарищество может быть вовлечено в различные судебные процессы. Руководство считает, что конечное обязательство, если таковое возникнет, связанное с такими процессами и исками, не окажет значительного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты работы Товарищества в будущем.

Условия ведения деятельности

В Казахстане продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Казахстанская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Продолжающийся мировой финансовый кризис привел к нестабильности на рынках капитала, существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования. Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Республики Казахстан с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов казахстанских банков и компаний, существует неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Товарищества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Товарищества.

Руководство Товарищества считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Товарищества в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Товарищества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Интерпретация руководством данного законодательства по отношению к операциям и деятельности Товарищества может быть оспорена соответствующими органами. В настоящее время налоговые органы занимают более активную позицию при интерпретации законодательства и начислении налогов, и в результате, существует возможность того, что могут быть оспорены операции и деятельность, которые не были подвержены этому в прошлом. В результате, могут быть начислены значительные суммы дополнительных налогов, пени и процентов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение трех календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды.

Руководство считает, что на 31 декабря 2015 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Товарищества по налогам будет подтверждена.

Затраты на работников



У Товарищества нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от текущих выплат брутто зарплаты. Такие удержания относятся на расходы в том периоде, в котором они возникают.

Вопросы охраны окружающей среды

Законодательство по охране окружающей среды в Республике Казахстан находится в стадии становления, и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно обеспечения его соблюдения постоянно меняется. Товарищество проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с воздействием на окружающую среду. По мере выявления обязательства немедленно отражаются в учете.

Товарищество является объектом применения различных законов и положений Республики Казахстан по вопросам охраны окружающей среды. Хотя руководство уверено, что Товарищество выполняет все требования таких законов и положений, нельзя быть уверенными в том, что не существует непредвиденных обязательств.

Кроме того, по мере развития казахстанского законодательства и нормативных актов, регулирующих вопросы охраны окружающей среды, Товарищество может в будущем понести затраты, размер которых невозможно определить в настоящее время ввиду влияния таких факторов, как неясность в отношении определения сторон, несущих ответственность за такие затраты, и оценка Правительством возможностей вовлеченных сторон по оплате затрат на восстановление окружающей среды. С точки зрения руководства, такие затраты не окажут существенного влияния на финансовое положение Товарищества, т.к. является производителем экологически чистого энергетического продукта, с минимальным воздействием на окружающую среду и, соответственно, в прилагаемой финансовой отчетности не отражены резервы по возможным претензиям или штрафам со стороны природоохранных органов.

26. Политика по управлению рисками

В рамках своей обычной деятельности Товарищество подвергается рыночным рискам, кредитному риску, валютному риску и риску ликвидности. Компания не занимается спекулятивной финансовой деятельностью. Компания не хеджирует рыночные риски.

Рыночный риск - это риск того, что изменения рыночных цен окажут негативное влияние на прибыль Товарищества или на стоимость имеющихся у него финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности произведенных инвестиций.

Товарищество не применяет специальные правила учета операций хеджирования в целях регулирования изменчивости показателя прибыли или убытка за период в виду того, что имеет долгосрочный договор по реализации электроэнергии с ТОО «Расчетно-финансовый центр по поддержке возобновляемых источников энергии» по фиксированному тарифу.

Риск, связанный с движением денег, - это риск того, что величина будущих потоков денежных средств, связанных с будущим денежным финансовым инструментом, будет колебаться. Товарищество управляет данным риском посредством регулярного бюджетирования и анализа движения денег.

Валютный риск - это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Товарищество не подвержено риску изменения обменных курсов иностранных валют, т. к. не имеет финансовых активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Кредитный риск - Товарищество придерживается политики ведения сделок с известными и кредитоспособными сторонами. Финансовые активы, по которым у Товарищества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном задолженностью по счетам к получению за оказанные услуги и денежными средствами в АО «Казкоммерцбанк», АО «БанкЦентрКредит».



Следующая таблица показывает кредитные рейтинги, определенные агентством Standard & Poor's на соответствующие отчетные даты по АО «Казкоммерцбанк», АО «БанкЦентрКредит», в которых размещены значительные суммы средств:

Банки и финансовые инструменты	Рейтинговое агентство	Кредитный рейтинг	
		2015	2014
АО «Казкоммерцбанк»	Standard & Poor's	B- / Негативный	B- / Негативный
АО «БанкЦентрКредит»	Standard & Poor's	B / Стабильный	B / Стабильный

Балансовая стоимость займов, выданных представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. С учетом кредитного рейтинга банков Товарищество считает, что денежные средства не подвержены кредитному риску.

В целом кредитные риски контролируются посредством применения одобрений по продажам в кредит, установления лимитов и проведения мониторинга.

Политика и процедуры закупок товаров, работ и услуг рассматриваются и утверждаются руководством Товарищества. Кредитный риск, относящийся к другим финансовым активам Товарищества, возникает из риска возможного невыполнения обязательств контрагентами. Руководство регулярно отслеживает финансовую надежность контрагентов, используя свои знания условий рынка и опыт отношений.

Риск ликвидности - это риск того, что Товарищество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Товарищества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Товарищества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Товарищества. Обычно Товарищество обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств. При этом не учитывается потенциальное влияние исключительных обстоятельств, возникновение которых нельзя было обоснованно предусмотреть, например, стихийных бедствий.

В приведенной ниже таблице представлены финансовые активы и финансовые обязательства по срокам их погашения по состоянию на 31 декабря 2015 года:

	По требованию	От 1 до 3 месяцев	Свыше 3 месяцев до года	Итого
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	5,949	-	-	5,949
Займы выданные	-	-	271,554	271,554
Торговая дебиторская задолженность	-	10,123	-	10,123
Итого активы	5,949	10,123	271,554	287,626
Финансовые обязательства				
Кредиторская задолженность	1,012	-	-	1,012
Обязательства по налогам	1,265	-	-	1,265
Прочие текущие обязательства	4,672	-	-	4,672
Итого обязательства	6,949	-	-	6,949
Чистая позиция на 31 декабря 2015 года	-1,000	10,123	271,554	280,677

В отчетном периоде не наблюдается риск ликвидности денежных средств.

В приведенной ниже таблице представлены финансовые активы и финансовые обязательства по срокам их погашения по состоянию на 31 декабря 2014 года:



	По требованию	От 1 до 3 месяцев	Свыше 3 месяцев до года	Итого
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	38,863	-	-	38,863
Займы выданные	-	-	230,281	230,281
Торговая дебиторская задолженность	-	9,349	-	9,349
Итого активы	38,863	9,349	230,281	278,493
Финансовые обязательства				
Кредиторская задолженность	8,501	-	-	8,501
Обязательства по налогам	3,808	-	-	3,808
Прочие текущие обязательства	2,235	-	-	2,235
Итого обязательства	14,544	-	-	14,544
Чистая позиция на 31 декабря 2014 года	24,319	9,349	230,281	263,949

27. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Руководство Товарищества определило, что справедливая стоимость денежных средств, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности и прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

Справедливая стоимость определяется как стоимость, по которой финансовый инструмент может быть приобретен при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами, кроме случаев принудительной или ликвидационной продажи. Так как нет доступной информации относительно котировки цен на рынке для большей части финансовых инструментов Товарищества, оценка производится с помощью оценочных способов, учитывая ситуацию на рынке и риски, касающиеся финансовых инструментов. Представленные оценки могут не отражать суммы, которые Товарищество смогло бы получить при фактической реализации имеющегося у него пакета тех или иных финансовых инструментов.

Руководство Товарищества считает, что справедливая стоимость финансовых инструментов не отличается значительным образом от их балансовой стоимости по состоянию на 31 декабря 2015 года. Справедливая стоимость финансовых инструментов с отчетной даты до даты утверждения финансовой отчетности значительно не изменилась.

28. События после отчетной даты

Руководство Товарищества считает, что события после отчетной даты, подлежащие раскрытию в настоящей финансовой отчетности, отсутствуют.

29. Утверждение финансовой отчетности

Данная отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, была одобрена руководством Товарищества и утверждена для выпуска «29» января 2016 года.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



[Handwritten signature of Zh. B. Mominbaev]

Моминбаев Ж.Б.

Сакенова С.К.

