

ТОО «СП СКЗ Казатомпром»

Финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2015 года,
с отчётом независимых аудиторов*



EY

Building a better
working world

ТОО «СП СКЗ Казатомпром»

Финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2015 года,
с отчётом независимых аудиторов*

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимых аудиторов

Финансовая отчётность

Отчёт о совокупном доходе	1
Отчёт о финансовом положении	2
Отчёт о движении денежных средств	3
Отчёт об изменениях в капитале	4
Примечания к финансовой отчётности	5-27

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 2015 года, отчёт о совокупном доходе, 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.

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчётность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение ТОО «СП СКЗ Казатомпром» по состоянию на 31 декабря 2015 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

1 февраля 2016 года



Евгений Жемалетдинов
Генеральный директор

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



ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2015	2014*
Доходы	5	2.529.309	-
Себестоимость реализации	6	(1.306.625)	-
Валовая прибыль		1.222.684	-
Общие и административные расходы	7	(375.399)	(253.737)
Расходы по реализации		(28.622)	-
Операционная прибыль/(убыток)		818.663	(253.737)
Финансовые доходы		28.475	2.903
Финансовые расходы	15, 16	(224.273)	(28.610)
Отрицательная курсовая разница		(18.438)	(809)
Прочие расходы	18	(182.213)	(3.512)
Прочие доходы		93.062	26.208
Прибыль/(убыток) до налогообложения		515.276	(257.557)
Расходы по подоходному налогу	8	(724)	(482)
Чистая прибыль/(убыток) за год		514.552	(258.039)
Прочий совокупный доход за отчётный год		-	-
Совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом налогов		514.552	(258.039)

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с финансовой отчётностью за 2014 год, поскольку отражают произведенную реклассификацию, подробная информация о которой приводится в *Примечании 4*.

И.о. директора



[Handwritten signature]
Жексембаев Т.С.

Главный бухгалтер

[Handwritten signature]
Маулетова Б.Б.

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 декабря 2015 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2015	2014
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	9	12.786.962	12.089.980
Нематериальные активы		355	767
Авансы, выданные за долгосрочные активы	10	-	227.370
Дебиторская задолженность	11	126.731	110.812
НДС к возмещению	12	629.901	769.175
		13.543.949	13.198.104
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы		184.288	69.580
Дебиторская задолженность	11	471.942	98.582
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	12	340.054	338.066
Авансы выданные		24.874	4.436
Прочие текущие активы		23.688	17.590
Денежные средства и их эквиваленты	13	426.815	14.991
		1.471.661	543.245
Итого активы		15.015.610	13.741.349
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	14	8.471.230	4.471.230
Дополнительный оплаченный капитал	14	179.234	82.299
Накопленный убыток		(548.691)	(1.063.243)
Итого капитал		8.101.773	3.490.286
Долгосрочные обязательства			
Займы, долгосрочная часть	15	4.697.703	4.285.005
		4.697.703	4.285.005
Текущие обязательства			
Займы, краткосрочная часть	15	1.059.750	4.935.276
Финансовая помощь от Участника	16	620.632	616.311
Кредиторская задолженность	17	459.275	387.712
Налоги к уплате		4.750	1.481
Авансы полученные		46.617	2.425
Резервы		20.516	16.772
Прочие текущие обязательства		4.594	6.081
		2.216.134	5.966.058
Итого капитал и обязательства		15.015.610	13.741.349

И.о. директора



Жексембиев Т.С.

Главный бухгалтер

Маулетова Б.Б.

Учётная политика и примечания на страницах с 5 по 27 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

В тысячах тенге	Прим.	2015	2014
Прибыль/(убыток) до налогообложения		615.276	(257.557)
Корректировки на:			
Износ и амортизацию		159.543	19.908
Отрицательная курсовая разница		18.438	-
Финансовые доходы		(28.475)	(2.903)
Финансовые расходы	15,16	224.273	28.610
Начисленные резервы		70.438	7.707
Доход от передачи земли на безвозмездной основе		18.939	-
Убыток от выбытия основных средств	18	134.522	3.331
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		1.075.076	(200.904)
Изменение в дебиторской задолженности		(386.759)	(22.870)
Изменение в товарно-материальных запасах		(115.957)	(60.563)
Изменение в НДС к возмещению и прочих налогах		137.286	(95.335)
Изменение в авансах выданных		(20.438)	-
Изменение в текущих активах		(50.742)	-
Изменение в кредиторской задолженности		270.055	43.083
Изменение в авансах полученных		44.192	3.968
Изменение в налогах к уплате		3.269	829
Изменение в прочих текущих обязательствах		2.318	4.228
Денежные средства от операционной деятельности		958.300	(327.564)
Проценты уплаченные		(470.832)	(1.012.502)
Подоходный налог уплаченный		(724)	(482)
Проценты полученные		-	2.734
Чистое поступление/(использование) денежных средств в операционной деятельности		486.744	(1.337.814)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(586.770)	(878.621)
Поступление от продажи основных средств		5.154	5.154
Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности		(581.616)	(873.467)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступление займов		473.913	716.373
Поступление финансовой помощи от Участника	16	192.783	750.000
Выплата по финансовой помощи от Участника	16	(160.000)	-
Выплата по займам	14	(4.000.000)	(240.000)
Взнос в уставный капитал		4.000.000	748.000
Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности		506.696	1.974.373
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		411.824	(236.908)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года		14.991	251.899
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	13	426.815	14.991

Неденежные операции

В 2015 году Компания капитализировала расходы по процентам в размере 374,485 тысяча тенге в состав незавершенного капитального строительства (2014 год: 1.000.553 тысячи тенге). Так же, в 2015 году Компания получила доход от передачи земли на безвозмездной основе в размере 18,939 тысяч тенге.
И.о. директора

Главный бухгалтер

Учетная политика и примечания на страницах с 5 по 27 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.



Жексембаев В.С.
Мауменова Б.Б.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Накопленный убыток	Итого капитал
На 1 января 2014 года		3.723.230	-	(805.204)	2.918.026
Чистый убыток за год		-	-	(258.039)	(258.039)
Итого совокупный убыток за год		-	-	(258.039)	(258.039)
Дисконтирование финансовой помощи от Участника	14	-	82.299	-	82.299
Взносы в уставный капитал	14	748.000	-	-	748.000
На 31 декабря 2014 года		4.471.230	82.299	(1.063.243)	3.490.286
Чистая прибыль за год		-	-	514.552	514.552
Итого совокупный убыток за год		-	-	514.552	514.552
Взносы в уставный капитал	14	4.000.000	-	-	4.000.000
Дисконтирование финансовой помощи от Участника	14	-	96.935	-	96.935
На 31 декабря 2015 года		8.471.230	179.234	(548.691)	8.101.773

И.о. директора



[Handwritten signature]
Жексембаев Т.С.

Главный бухгалтер

[Handwritten signature]
Мауметова Б.Б.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2015 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 годы СГХК продал свою долю в уставном капитале Компании в пользу ТОО «Объединённая 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 участия в СКЗК в пользу НАК Казатомпром (22%). В конце 2014 ОХК приобрело долю НАК Казатомпром в размере 12,11%.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов доли участников в уставном капитале Компании представлены следующим образом:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
ТОО «Объединённая химическая компания»	90,11%	90,11%
АО «НАК Казатомпром»	9,89%	9,89%
Итого	100%	100%

АО «Фонд Национального Благополучия «Самрук-Казына» (далее «Самрук-Казына») является единственным участником ОХК и НАК Казатомпром. 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 И.о. директора и Главным бухгалтером Компании 1 февраля 2016 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 признала чистую прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2015 года в размере 514.552 тысячи тенге (2014 год: чистый убыток в размере 258.039 тысяч тенге), а также отразила поступления денежных средств от операционной деятельности в размере 486.744 тысячи тенге (2014 год: использование 1.337.814 тысячи тенге). Текущие обязательства Компании превысили текущие активы на 744.473 тысячи тенге (2014 год: текущие обязательства превысили текущие активы на 5.422.813 тысячи 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)****Пересчёт 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 доходе. Неденежные активы и обязательства, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату первоначальной операции.

На 31 декабря 2015 года валютный обменный курс Казахстанской фондовой биржи составил 339,47 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчёта денежных активов и обязательств Компании на 31 декабря 2015 года (31 декабря 2014 года: 182,35 тенге за 1 доллар США). На 1 февраля 2016 года обменный курс тенге составил 364,79 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 прибыльности. Более подробная информация представлена в *Примечании 8*.

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

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отчёте 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 отчётности.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**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. Расчётный срок полезной службы некоторых активов представлен следующим образом:

	Лет
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.

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 прямолинейным методом в течение расчётного срока их полезной службы, составляющего 7 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****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 расчёты 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 доходе 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.

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 и их эквиваленты, а также дебиторскую задолженность.

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

Последующая оценка финансовых активов зависит от их классификации:

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные 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 учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки.

Непроизводные 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 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 доходов в отчёте о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчёте о совокупном доходе в составе финансовых расходов.

Прекращение признания

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

- Срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк.
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объёме 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.

Обесценение

На каждую отчётную дату Компания 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.

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

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 доходе.

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 от Участника.

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 доходе 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 доходе.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в отчёте о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк. 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 доходе.

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 расчёт 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 (трёх) 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 доходе.

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

Отсроченный подоходный 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 подоходному 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 подоходному налогу, или когда существует неопределённость в отношении трактовки разниц согласно налоговому законодательству.

Активы и обязательства по отсроченному подоходному 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 подоходному 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 160.230 тысяч тенге в 2015 году (2014 год: 149.745 тысяч 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 ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ 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 покупателей. НДС по приобретениям, расчёт по которым был осуществлен на отчётную дату, вычитается из суммы к оплате.

Кроме того, НДС, относящийся к продажам, расчёты по которым не были завершены на отчётную 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 отчётности 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 отчётности. Когда реализация дохода является бесспорной, тогда соответствующий актив не является условным активом и учитывается соответствующим образом.

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

События после отчётной даты

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

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

Применяемая учётная политика соответствует той, которая использовалась в предыдущем отчётном году, за исключением следующих новых или пересмотренных Стандартов и Интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2015 года:

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Программы с установленными выплатами: взносы работников»

МСФО (IAS) 19 требует, чтобы при учёте программ с установленными выплатами организация принимала во внимание взносы со стороны работников и третьих лиц. Если взносы связаны с оказанием услуг, они должны относиться на периоды оказания услуг в качестве отрицательного вознаграждения. Данные поправки разъясняют, что, если сумма взносов не зависит от количества лет оказания услуг, организация может признавать такие взносы в качестве уменьшения стоимости услуг в периоде, в котором услуги были предоставлены, вместо того, чтобы относить взносы на сроки оказания услуг. Эта поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты. Эта поправка не применима к деятельности Компании, так как Компания не имеет программ с установленными выплатами, предусматривающими взносы со стороны работников или третьих лиц.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)***Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов*

За исключением поправки, относящейся к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях», которое применяется к платежам, основанным на акциях, с датой предоставления 1 июля 2014 года или после этой даты, все остальные поправки вступают в силу для отчётных периодов, начинающихся с 1 июля 2014 года или после этой даты.

МСФО (IFRS) 2 «Платёж, основанный на акциях»

Данная поправка разъясняет вопросы, связанные с определением условий достижения результатов и условий периода оказания услуг, которые являются условиями наделения правами. Данная поправка не повлияла на финансовую отчётность или учётную политику Компании.

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что все соглашения об условном возмещении, классифицированные как обязательства (или активы), возникшие в результате объединения бизнеса, должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, независимо от того, относятся они к сфере применения МСФО (IAS) 39 или нет. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчётность Компании.

МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют, что:

- Организация должна раскрывать информацию о суждениях, использованных руководством при применении критериев агрегирования, описанных в пункте 12 МСФО (IFRS) 8, включая краткое описание агрегированных операционных сегментов и экономических характеристик (например, продажи и валовая маржа), использованных при оценке «аналогичности» сегментов.
- Сверку активов сегмента с общей суммой активов, также как и информацию об обязательствах по сегменту, требуется раскрывать только, если сверка предоставляется руководству, принимающему операционные решения.

Компания не применяла данные поправки.

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

Поправка применяется ретроспективно и поясняет в МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, что актив может быть переоценен с учётом наблюдаемых данных либо путем корректировки валовой балансовой стоимости актива до рыночной стоимости, либо путем определения рыночной стоимости, соответствующей балансовой стоимости актива и пропорциональной корректировки валовой балансовой стоимости таким образом, чтобы конечная балансовая стоимость равнялась рыночной стоимости. Кроме этого поясняется что, накопленная амортизация – это разница между валовой и балансовой стоимостями актива.

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

Поправка применяется ретроспективно и разъясняет, что управляющая компания (организация, которая предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной, в отношении которой применяются требования о раскрытии информации о связанных сторонах. Также организация, пользующаяся услугами управляющей организации, должна раскрывать информацию о расходах на услуги управляющих компаний. Эта поправка не применяется к Компании, так как Компания не пользуется услугами, предоставляемыми управляющими компаниями.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)***Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов*

Данные поправки вступают в силу для отчётных периодов, начинающихся с 1 июля 2014 года или после этой даты. Документ включает в себя следующие поправки:

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»

Поправка разъясняет исключения из сферы применения МСФО (IFRS) 3:

- К сфере применения МСФО (IFRS) 3 не относятся все соглашения о совместном предпринимательстве, а не только совместные предприятия.
- Это исключение из сферы применения применяется только к учёту в финансовой отчётности самих соглашений о совместном предпринимательстве.

Эта поправка не применяется к Компании.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что освобождение в МСФО (IFRS) 13, предусматривающее возможность оценки справедливой стоимости на уровне портфеля, может применяться не только к финансовым активам и финансовым обязательствам, но также к другим договорам в сфере применения МСФО (IAS) 39. Компания не применяет освобождение в МСФО (IFRS) 13, предусматривающее возможность оценки справедливой стоимости на уровне портфеля.

МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество»

Описание дополнительных услуг в МСФО (IAS) 40 определяет различие между инвестиционным имуществом и имуществом, занимаемым владельцем (т.е. основными средствами). Поправка применяется перспективно и разъясняет, что МСФО (IFRS) 3, а не описание дополнительных услуг в МСФО (IAS) 40, применяется для определения того, является ли операция покупкой актива или объединением бизнеса. Данная поправка не повлияла на учётную политику Компании.

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

Ниже приводятся стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчётности 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 учёта хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчётных 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 года, 2010 года, и 2013 года) допускается, если дата первоначального применения приходится на период до 1 февраля 2015 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***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 учётной 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 отчёте о финансовом положении, а движения по таким остаткам – отдельными строками в отчёте о прибыли и убытках и прочем совокупном доходе. Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчётность организации. МСФО (IFRS) 14 вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты.

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

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 покупателю. 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 отчётных периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, ретроспективно в полном объёме либо с использованием модифицированного ретроспективного подхода, при этом допускается досрочное применение. В настоящее время Компания оценивает влияние МСФО (IFRS) 15 и планирует применить новый стандарт на соответствующую дату вступления в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» – «Учёт 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 учёта объединений 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 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. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчётность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение 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. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчётность Компании, поскольку Компания не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих внеоборотных активов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодоносящие растения»*

Поправки вносят изменения в требования к учёту биологических активов, соответствующих определению плодоносящих растений. Согласно поправкам биологические активы, соответствующие определению плодоносящих растений, более не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 41. Вместо этого к ним применяется МСФО (IAS) 16. После первоначального признания плодоносящие растения будут оцениваться согласно МСФО (IAS) 16 по накопленным фактическим затратам (до созревания) и с использованием модели учёта по фактическим затратам либо модели учёта по переоцененной стоимости (после созревания). Поправки также подтверждают, что продукция плодоносящих растений по-прежнему остается в сфере применения МСФО (IAS) 41 и должна оцениваться по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. В отношении государственных субсидий, относящихся к плодоносящим растениям, будет применяться МСФО (IAS) 20 «Учёт государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». Поправки применяются ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчётность Компании, поскольку у Компании отсутствуют плодоносящие растения.

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

Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учёта инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и зависимые организации в отдельной финансовой отчётности. Организации, которые уже применяют МСФО и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчётности, должны будут применять это изменение ретроспективно. Организации, впервые применяющие МСФО и принимающие решение об использовании метода долевого участия в своей отдельной финансовой отчётности, обязаны применять 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. Поправки не окажут влияния на финансовую отчётность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его зависимой организацией или совместным предприятием»

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, в части учёта потери контроля над дочерней организацией, которая продается зависимой организации или совместному предприятию или вносятся в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3, в сделке между инвестором и его зависимой организацией или совместным предприятием, признаются в полном объёме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющих у иных, чем организация инвесторов в зависимой организации или совместном предприятии. Данные поправки применяются перспективно и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчётность Компании.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов

Данные поправки вступают в силу с 1 января 2016 года и предположительно не окажут существенного влияния на финансовую отчётность Компании. Документ включает в себя следующие поправки:

МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращённая деятельность»

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

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

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов (продолжение)

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

(i) Договоры на обслуживание

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

(ii) Применение поправок к МСФО (IFRS) 7 в сокращённой промежуточной финансовой отчётности

Поправка разъясняет, что требования к раскрытию информации о взаимозачёте не применяются к сокращённой промежуточной финансовой отчётности за исключением случаев, когда такая информация представляет собой значительные обновления информации, отраженной в последнем годовом отчёте. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

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

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчётность»

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

Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчётность Компании.

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчётности» скорее разъясняют, а не значительно изменяют, существующие требования МСФО (IAS) 1. Поправки разъясняют следующее:

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

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчёте о финансовом положении и отчёте(ах) о прибыли или убытке и ПСД. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчётность Компании.

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

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

*«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов» (продолжение)**Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации»*

Поправки рассматривают вопросы, которые возникли при применении исключения в отношении инвестиционных организаций согласно МСФО (IFRS) 10. Поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что исключение из требования о представлении консолидированной финансовой отчётности применяется и к материнской организации, которая является дочерней организацией инвестиционной организации, оценивающей свои дочерние организации по справедливой стоимости.

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

Эти поправки должны применяться ретроспективно и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчётность Компании.

4. РЕКЛАССИФИКАЦИЯ

Следующие изменения классификации были выполнены в сравнительной информации по состоянию на 31 декабря 2014 года, в целях соответствия презентации текущего года:

<i>В тысячах тенге</i>		Как представлено ранее	Рекласси- фикации	Пересчитано
Операционные доходы	(1)	4.000	(4.000)	-
Прочие доходы	(1)	-	4.000	4.000
Операционные расходы	(2)	253.737	(253.737)	-
Общие и административные расходы	(2)	-	253.737	253.737

(1) Прочие доходы в сумме 4.000 тысяч тенге были реклассифицированы из статьи «Операционные доходы» в статью «Прочие доходы»;

(2) Общие и административные расходы в сумме 253.737 тысяч тенге были реклассифицированы из статьи «Операционные расходы» в статью «Общие и административные расходы».

5. ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Доход от реализации покупной серной кислоты	2.097.001	-
Доход от реализации серной кислоты собственного производства	432.308	-
	2.529.309	-

Доход, полученный от одного покупателя, ТОО «Торгово-транспортная компания», за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, составил 2.477.434 тысячи тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**6. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ**

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Себестоимость реализации покупной серной кислоты	960.250	-
Себестоимость реализации серной кислоты собственного производства, включая:	346.375	-
Износ и амортизация	124.695	-
Сырье и материалы	84.446	-
Заработная плата и социальные отчисления	63.305	-
Коммунальные расходы	50.493	-
Прочее	23.436	-
	1.306.625	-

7. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Заработная плата и социальные отчисления	131.527	137.866
Начисление резерва по сомнительной задолженности (Примечание 11)	65.445	-
Налоги, кроме корпоративного подоходного налога	64.222	4.797
Расходы на охрану	24.063	25.488
Страхование	16.988	4.043
Транспортные услуги	15.142	13.142
Износ и амортизация	14.743	19.908
Консультационные услуги	10.063	8.519
Услуги связи	1.156	1.440
Командировочные расходы	4.972	3.674
Сырье и материалы	2.092	2.584
Банковские и нотариальные услуги	1.534	1.176
Обучение персонала	1.856	-
Ремонт и обслуживание	2.473	2.566
Резерв по неликвидным товарно-материальным запасам	-	1.399
Прочее	19.123	27.135
	375.399	253.737

8. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Расходы по текущему подоходному налогу	-	-
Расходы по отсроченному подоходному налогу	-	-
Подоходный налог у источника выплаты	724	482
Расходы по подоходному налогу	724	482

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

Ниже представлена сверка расходов по корпоративному подоходному налогу, применимому к прибыли до налогообложения по официальной ставке подоходного налога с расходами по текущему подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Прибыль/(убыток) до учёта налогообложения	515.276	(257.557)
Официальная ставка налога	20%	20%
Расход / (экономия) по подоходному налогу по официальной ставке	103.055	(51.511)
Изменение в непризнанных активах по отсроченному налогу	(92.655)	55.119
Прочие необлагаемые доходы	(9.676)	(3.126)
Подоходный налог у источника выплаты	724	482

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Активы по отсроченному налогу		
Переносимый налоговый убыток	564.154	210.813
Резерв по неликвидным товарно-материальным запасам	2.036	2.434
Начисленные отпуска и прочие обязательства	3.673	2.924
Прочие резервы	431	430
Налоги	60	-
Дебиторская задолженность	13.089	-
	583.443	216.601
Обязательства по отсроченному налогу		
Основные средства и нематериальные активы	(483.733)	(28.621)
Дисконт по долгосрочной дебиторской задолженности СГХК	(5.417)	(1.031)
Минус: непризнанные активы по отсроченному корпоративному налогу	(94.293)	(186.949)
Чистые активы по отсроченному корпоративному налогу	-	-

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.

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

На 31 декабря 2015 и 2014 годов основные средства составляли:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Незавершенное строительство	Прочее	Всего
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2014 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)
На 31 декабря 2014 года	-	345.316	96.101	4.461	11.724.857	15.056	12.185.791
Поступления	18.939	722	2.254	-	965.836	3.406	991.157
Внутреннее перемещение	-	5.397.167	6.975.106	-	(12.562.144)	189.871	-
Выбытие	-	(2)	(14.310)	-	(128.549)	(12)	(142.873)
На 31 декабря 2015 года	18.939	5.743.203	7.059.151	4.461	-	208.321	13.034.075
Накопленный износ							
На 1 января 2014 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
На 31 декабря 2014 года	-	(42.852)	(45.811)	(2.941)	-	(4.207)	(95.811)
Начисление	-	(31.788)	(123.090)	(510)	-	(3.756)	(159.144)
Выбытие	-	-	7.830	-	-	12	7.842
На 31 декабря 2015 года	-	(74.640)	(161.071)	(3.451)	-	(7.951)	(247.113)
Чистая балансовая стоимость							
На 31 декабря 2014 года	-	302.464	50.290	1.520	11.724.857	10.849	12.089.980
На 31 декабря 2015 года	18.939	5.668.563	6.898.080	1.010	-	200.370	12.786.962

На 31 декабря 2014 года 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. В 2015 году объекты незавершенного строительства были введены в эксплуатацию. По состоянию на 31 декабря 2015 года сумма залога находится на рассмотрении банком и еще не была определена. (Примечание 15).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

В сентябре 2015 года Компания списала основные средства в сумме 128.032 тысячи тенге в связи с порчей имущества в результате пожара, произошедшего в январе 2015 года.

В 2015 году Компания капитализировала процентные расходы, связанные со строительством завода, на сумму 374.485 тысяч тенге по ставке капитализации 10,5%-16% (2014 год: 1.000.553 тысячи тенге по ставке капитализации 10,5%).

10. 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). В 2015 году ООО «Чандлер Энерго» выполнила свои обязательства по договору на сумму 236.986 тысяч тенге.

11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Торговая дебиторская задолженность	528.989	-
Дебиторская задолженность СГХК	134.462	115.966
Прочее	667	93.428
	664.118	209.394
Резерв на сомнительную дебиторскую задолженность	(65.445)	-
	598.673	209.394
Долгосрочная часть	126.731	110.812
Краткосрочная часть	471.942	98.582

12. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
НДС к возмещению	340.040	336.172
Прочие налоги	14	1.894
	340.054	338.066

По состоянию на 31 декабря 2015 года у Компании также имелась сумма НДС в размере 629.901 тысяча тенге, которая была отражена в составе долгосрочных активов ввиду того, что Компания не планирует отнесение данной суммы в зачёт в течение следующего года (2014 год: 769.175 тысяч тенге).

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Депозитные вклады в тенге	303.380	-
Текущие банковские счета, в тенге	123.435	14.991
	426.815	14.991

Краткосрочные вклады размещены на различные сроки, от одного до трёх месяцев, в зависимости от срочных потребностей Компании в денежных средствах. В 2015 году Компания разместила краткосрочные вклады в ДБ АО «Сбербанк» на сумму 303.380 тысяч тенге на период меньше трех месяцев под 14% годовых (2014 год: 3,5% годовых).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**14. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ**

В течение 2015 года участники Компании сделали взнос в уставный капитал на сумму 4.000.000 тысяч тенге в целях погашения займа от Евразийского Банка Развития (2014 год: 748.000 тысяч тенге).

В 2015 году Компания признала дополнительный оплаченный капитал в размере 96.935 тысяч тенге, образованный в результате дисконтирования финансовой помощи от Участника (Примечание 16).

15. ЗАЙМЫ

Банк	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Заем с фиксированной ставкой вознаграждения	5.757.453	9.220.281
Минус: суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев	(1.059.750)	(4.935.276)
Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев	4.697.703	4.285.005

31 октября 2011 года Компания открыла 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 ОХК на 90,11% суммы займа.

5 мая 2015 года Компания подписала дополнительное соглашение на изменение процентной ставки вознаграждения с 10,5% на 16% годовых на транши, полученные после 2 апреля 2015 года.

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года, Компания начислила проценты по займу в сумме 530.285 тысяч тенге, из которых сумма 374.485 тысяч тенге была скапитализирована в состав основных средств, и сумма 155.800 тысяч тенге была учтена в составе финансовых расходов (2014 год: сумма 1.000.553 тысячи тенге была скапитализирована в состав незавершенного строительства).

16. ФИНАНСОВАЯ ПОМОЩЬ ОТ УЧАСТНИКА

В тысячах тенге	2015	2014
Объединенная Химическая Компания, финансовая помощь #1	445.636	461.170
Объединенная Химическая Компания, финансовая помощь #2	-	99.184
Объединенная Химическая Компания, финансовая помощь #3	-	55.957
Объединенная Химическая Компания, финансовая помощь #4	174.996	-
	620.632	616.311

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 2015 года Компания получила финансовую помощь в размере 192.783 тысячи тенге (2014 год: 750.000 тысяч тенге), и погасила задолженность на сумму 160.000 тысяч тенге.

При первоначальном признании финансовой помощи Компания признала дисконт на сумму 96.935 тысяч тенге как дополнительный оплаченный капитал (2014 год: 82.299 тысяч тенге) и амортизацию дисконта на сумму 68.473 тысячи тенге как финансовые расходы (2014 год: 28.610 тысяч тенге).

17. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тысячах тенге	2015	2014
Задолженность связанным сторонам за текущие активы и предоставленные услуги (Примечание 19)	254.743	10.714
Задолженность перед третьими сторонами за основные средства и услуги капитального характера	163.185	361.176
Задолженность перед третьими сторонами за текущие активы и предоставленные услуги	41.347	15.822
	459.275	387.712

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**18. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ**

За год, закончившийся на 31 декабря 2015 года, прочие расходы в основном представлены списанием основных средств на сумму 128.032 тысяч тенге в результате произошедшего пожара на заводе в январе 2015 года.

19. 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 расчёты производятся в денежной форме.

Основные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов, представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Приобретения		
<i>Контролирующие участники:</i>		
ТОО «ОХК» и НАК «Казатомпром»	111.859	7.345
<i>Организации под контролем Самрук-Казына:</i>		
АО «НК «КазМунайГаз»	33.435	11.849
ТОО «СамрукКазына Контракт»	1.512	1.456
АО «Казахтелеком»	1.288	1.376
АО «Казпочта»	294	494
	148.388	22.520

Остатки по операциям со связанными сторонами были представлены следующим образом по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Дебиторская задолженность		
ТОО «Торгово-транспортная компания»	375.669	-
	375.669	-
Кредиторская задолженность		
<i>Контролирующие участники:</i>		
ТОО «ОХК» и НАК «Казатомпром»	-	7.345
<i>Организации под контролем Самрук-Казына:</i>		
ТОО «Казцинк»	254.611	-
АО «НК «КазМунайГаз»	-	3.263
АО «Казахтелеком»	102	106
АО «Казпочта»	30	-
	254.743	10.714
Финансовая помощь от связанных сторон		
ОХК	620.632	616.311
	620.632	616.311

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Ключевой руководящий персонал включает членов Правления в общей сложности 5 человек по состоянию на 31 декабря 2015 года (2014 год: 6 человек). В 2015 году общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу составила 48.055 тысяч тенге (2014 год: 42.708 тысяч тенге) и состояла из заработной платы и прочих краткосрочных вознаграждений, и была включена в состав общих и административных расходов в отчёте о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**20. 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 2015 года Компания инвестировала сумму в 9.211.306 тысяч тенге (2014 год: 9.050.790 тысяч тенге). Руководство считает, что на 31 декабря 2015 года Компания полностью соблюдает инвестиционный договор.

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.

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 пеню, 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 2015 года. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Компании считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке.

21. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые обязательства Компании в основном включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, займы, финансовую помощь от участника, прочие текущие обязательства. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Компании. В состав основных финансовых активов Компании входят торговая дебиторская задолженность и денежные средства и их эквиваленты, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности.

Компания подвержена риску ликвидности и кредитному риску.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

21. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

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 объёме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

Следующая таблица показывает суммы по текущим недисконтированным обязательствам на 31 декабря 2015 и 2014 годов с расшифровкой по срокам погашения:

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	>5 лет	Итого
31 декабря 2015 года						
Займы	-	534.226	525.524	3.049.647	4.861.319	8.970.716
Финансовая помощь от Участника	-	-	702.783	-	-	702.783
Кредиторская задолженность	-	459.275	-	-	-	459.275
Прочие текущие обязательства	-	4.594	-	-	-	4.594
	-	998.095	1.228.307	3.049.647	4.861.319	10.137.368
31 декабря 2014 года						
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

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 счёта 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 2015 и 2014 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

21. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Балансовая стоимость финансовых инструментов примерно равняется их справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов.

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

У Компании не произошло значительных событий после отчётной даты.