



*International Auditing Company LLC*  
*Международная Аудиторская Компания*  
**Russell Bedford**  
**BC Partners**  
*International Consulting Firm LLC*  
*Международная Консалтинговая Фирма*



## Аудиторский отчет

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





International Auditing Company LLC  
Международная Аудиторская Компания  
**Russell Bedford**  
BC Partners  
International Consulting Firm LLC  
Международная Консалтинговая Фирма



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

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**  
**АО «ШАРДАРИНСКАЯ ГЭС»**  
за год, закончившийся 31 декабря 2014 г  
с заключением независимых аудиторов

Подготовлено в соответствии  
Международными Стандартами Финансовой Отчетности



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





**Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2014 года.**

С целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Акционерного общества «Шардаринская гидроэлектростанция» (далее – «Общество») сделано нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном Заключении независимых аудиторов.

Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества, по состоянию на 31 декабря 2014 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившихся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований Руководства, или раскрытие всех существенных отклонений от Руководства и Примечаниях к консолидированной финансовой отчетности;
- подготовку консолидированной финансовой отчетности, исходя из допущения о том, что Общество свою деятельность продолжит в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля Общества;
- поддержание системы бухгалтерского учета, в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям Руководства;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Общества и выявления и предотвращения фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, была утверждена к выпуску «10» февраля 2015 года.

Председатель Правления

Жанабаев Б.К

Главный бухгалтер

Сахова Н.И







International Auditing Company LLC  
Международная Аудиторская Компания  
**Russell Bedford**  
**BC Partners**  
International Consulting Firm LLC  
Международная Консалтинговая Фирма



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

## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

### Участнику АО «Шардаринская ГЭС»

#### Введение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Шардаринская ГЭС» (далее по тексту – Общество), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года, отчет о совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за год, заканчивающийся на вышеуказанную дату, а также прочих примечаний, включающих краткое описание существенных элементов учетной политики и прочую пояснительную информацию.

#### *Ответственность руководства за подготовку финансовой отчетности*

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

#### *Ответственность аудитора*

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

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

Финансовая Отчетность Компании по состоянию на 31.12.2013 года, была подтверждена Компанией ТОО «НАК «Центраудит-Казахстан» в соответствии с МСФО. Предыдущим аудитором было выражено положительное мнение о финансовой отчетности за 2013 год.

**Заключение**

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность, представляет достоверную и объективную информацию о финансовом положении Общества на 31 декабря 2014 года, а также о понесенных ею расходах, движении денежных средств и изменениях в собственном капитале в периоде, начавшемся 01 января 2014 года и закончившемся на дату составления данной отчетности, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности



Шолпанай Курдайбергенова  
Аудитор / Генеральный директор  
ООО «ТООМАК «Russell Bedford BC Partners»  
Государственная лицензия на занятие  
аудиторской деятельностью на территории  
Республики Казахстан серии МФЮ-2  
№00000097, выданная Министерством финансов  
Республики Казахстан 11 марта 2013года

**«10» февраля 2015г.**



Квалификационное свидетельство  
аудитора №0000453 от 14.11.1998г



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





ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ  
по состоянию на 31 декабря 2014 г.

тыс. тенге

	№ примечания	2014 г.	2013 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Основные средства	5	3 275 673	3 110 851
Нематериальные активы	6	20 149	9 740
Авансы, выданные на приобретение долгосрочных активов	7	3 231 623	1 893 260
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>6 527 445</b>	<b>5 013 851</b>
<b>ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	8	158 084	140 809
Торговая дебиторская задолженность	9	2 553	5 257
Прочие финансовые активы	10	-	460 165
Предоплата по подоходному налогу		-	-
Предоплата по прочим налогам	11	587	18 121
Прочие текущие активы	12	29 245	15 335
Денежные средства	13	81 750	171 694
<b>Итого текущие активы</b>		<b>272 219</b>	<b>811 381</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>6 799 664</b>	<b>5 825 232</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>КАПИТАЛ</b>			
Уставный капитал	14	332 755	332 755
Нераспределенная прибыль		6 247 997	5 294 855
<b>Итого капитал</b>		<b>6 580 752</b>	<b>5 627 610</b>
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Обязательство по отложенному подоходному налогу	26	78 072	77 498
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>78 072</b>	<b>77 498</b>
<b>ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Обязательства по корпоративному подоходному налогу	15	40 950	8 986
Торговая кредиторская задолженность	16	4 673	52 079
Обязательства по прочим налогам и обязательным платежам	17	28 652	4
Резерв по вознаграждениям работников	18	48 909	40 375
Прочие текущие обязательства	19	17 656	18 680
<b>Итого текущие обязательства</b>		<b>140 840</b>	<b>120 124</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>6 799 664</b>	<b>5 825 232</b>

Примечания на стр. 8-29 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

Председатель Правления

Жанабаев Б.К

Главный бухгалтер

Сахова Н.И



## ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, заканчивающийся 31 декабря 2014г.

тыс.тенге

	№ примечания	2014 г.	2013 г.
Доход от реализации продукции и оказания услуг	20	2 422 029	1 805 675
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	21	(852 437)	( 669 779)
<b>ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ</b>		<b>1 569 592</b>	<b>1 135 896</b>
Общие и административные расходы	22	(214 085)	(190 259)
Доходы от финансирования	23	45 918	86 402
Прочие доходы (расходы) (нетто)	24	(57 129)	12 980
<b>ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ</b>		<b>1 344 296</b>	<b>1 045 019</b>
Расходы по подоходному налогу	25	(268 439)	(226 915)
<b>ИТОГОВАЯ ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД</b>		<b>1 075 857</b>	<b>818 104</b>
Прочий совокупный доход (убыток)			
<b>СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД</b>		<b>1 075 857</b>	<b>818 104</b>
Прибыль на 1 акцию, в тенге	146	3 233	2 459

Примечания на стр. 9-29 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

Председатель Правления  Жанабаев Б.К.Главный бухгалтер  Сахова Н.И.



**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
за год, заканчивающийся 31 декабря 2014г.

тыс. тенге

	2014 г.	2013 г.
<b>I Движение денежных средств от операционной деятельности</b>		
<b>1. Поступление денежных средств, всего</b>	<b>3 547 693</b>	<b>2 105 220</b>
в том числе:		
реализация продукции и услуг	2 710 773	1 991 492
авансы полученные	-	17 853
вознаграждения по банковским счетам и депозитам	39 846	86 433
прочие поступления	12 451	9 442
прочие поступления от операций с валютой	784 623	-
<b>2. Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>(2 141 780)</b>	<b>(1 164 778)</b>
в том числе:		
платежи поставщикам за товары и услуги	(371 630)	(354 031)
авансы выданные	(13 913)	(6 811)
выплаты по заработной плате	(371 072)	(312 422)
корпоративный подоходный налог	(232 920)	(178 276)
другие платежи в бюджет	(326 005)	(304 493)
выбытие от операций с валютой	(784 617)	(8 745)
прочие выплаты	(41 623)	-
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>1 405 913</b>	<b>940 442</b>
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		
<b>1. Поступление денежных средств, всего</b>	<b>2 025 986</b>	<b>4 255 000</b>
в том числе:		
реализация основных средств	-	-
погашение займа	-	-
возврат по банковским депозитам	2 025 986	4 255 000
<b>2. Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>(3 386 389)</b>	<b>(4 965 725)</b>
в том числе:		
приобретение основных средств	(438 510)	(2 200 725)
размещение банковских депозитов	(1 605 911)	(2 765 000)
прочие выплаты	(1 341 968)	-
<b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности</b>	<b>(1 360 403)</b>	<b>(710 725)</b>
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>		
<b>1. Поступление денежных средств, всего</b>		
в том числе:		
получение займов	-	-
<b>2. Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>(122 716)</b>	<b>(100 000)</b>
в том числе:		
выплата дивидендов	(122 716)	(100 000)
<b>3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности</b>	<b>(122 716)</b>	<b>(100 000)</b>
<b>IV. Влияние обменных курсов валют к тенге</b>	<b>(12 738)</b>	<b>3 334</b>
<b>ИТОГО: УВЕЛИЧЕНИЕ +/- УМЕНЬШЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ</b>	<b>(89 944)</b>	<b>133 051</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода</b>	<b>171 694</b>	<b>38 643</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	<b>81 750</b>	<b>171 694</b>

Примечания на стр. 9-29 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

Председатель Правления

Жанабиев В.К.

Главный бухгалтер

Сахитбаева А.А.





ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ  
за год, заканчивающийся 31 декабря 2014г.

тыс. тенге

	Уставный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Нераспределенная прибыль	Итого
Сальдо на 01.01.2014 г.	332 755	-	5 294 855	5 627 610
Прибыль и совокупный доход за период	-	-	1 075 857	1 075 857
Дивиденды	-	-	(122 715)	(122 715)
Сальдо на 31.12.2014 г.	332 755	-	6 247 997	6 580 752
Сальдо на 01.01.2013 г.	332 755	16 579	4 576 751	4 926 085
Прибыль и совокупный доход за период	-	-	818 104	818 104
Дивиденды	-	-	(100 000)	(100 000)
Прекращение признания резерва переоценки основных средств в связи с изменением учетной политики (примечание 3)	-	(16 579)	-	(16 579)
Сальдо на 31.12.2013 г.	332 755	-	5 294 855	5 627 610

Примечания на стр. 9-29 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

Председатель Правления

Жанабаев Б.М.

Главный бухгалтер

Сахетов М.



## ПРИМЕЧАНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 ГОД

## 1. Информация о компании

АО «Шардаринская гидроэлектростанция» (далее - «Общество») создано на основании постановления Правительства Республики Казахстан от 4 февраля 1998 г. №76 «Вопросы создания Акционерного общества «Шардаринская ГЭС», постановления Департамента государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан от 26 марта 1998 г. №150 и постановления Южно-Казахстанского территориального комитета государственного имущества и приватизации от 25 августа 1998 г. №585 «О создании открытого акционерного общества «Шардаринская ГЭС» в организационно-правовой форме открытого акционерного общества на базе имущественного комплекса «Шардаринская ГЭС», выделенного из государственного предприятия «Шардаринская ГЭС» с водохранилищем.

Дата первичной регистрации - 10 сентября 1998 г.

В июне 2004 г. Общество преобразована в Акционерное общество «Шардаринская гидроэлектростанция». Государственная перерегистрация произведена в Департаменте юстиции Южно-Казахстанской области под регистрационным номером 9262-1958-АО от 25.06.2004 г. Местонахождение Общества и его исполнительного органа: Республика Казахстан, Южно-Казахстанская область, 161400, г. Шардара, ул. Ельмуратова, 13.

Основным видом деятельности Общества является производство и реализация электрической энергии.

Общество осуществляет деятельность на основании следующих генеральных лицензий:

Реквизиты лицензии	Право осуществления деятельности
Государственная лицензия серии №002867, выданная Министерством энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан 12.08.2004 г.	Производство, передача и распределение электрической энергии
Государственная лицензия серии №002868, выданная Министерством энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан 12.08.2004 г.	Эксплуатация и ремонт котлов, сосудов и трубопроводов, работающих под давлением, подъемных сооружений
Государственная лицензия серии 17-ГСЛ №001126, выданная Управлением государственного архитектурно-строительного контроля Южно-Казахстанской области 25.08.2008 г.	Занятие видами работ (услуг) в сфере архитектурной, градостроительной и строительной деятельности на территории Республики Казахстан

На дату утверждения финансовой отчетности Общество не имело зарегистрированных филиалов, представительств, дочерних и зависимых компаний.

По состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2014 г. среднесписочная численность работников Общества составляла 155 и 156 человек, соответственно.

## Сведения об акционерах:

100 процентов акций Общества принадлежат АО «Самрук-Энерго»:

Местонахождение	Основные направления деятельности
Республика Казахстан, 010000, г. Астана, пр. Кабанбай батыра, 17, Блок Е, Бизнес-центр «Лук Ойл»	Управление энергетическими Обществами, реконструкция, расширение и строительство энергетических объектов

Владельцем АО «Самрук-Энерго» является АО «ФНБ «Самрук-Казына» (держатель 100% акций), а главной контролирующей стороной выступает Правительство Республики Казахстан.





## 2. Основы представления финансовой отчетности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

### Оценки руководства

Подготовка финансовой отчетности предусматривает подготовку руководством оценок и допущений, касающихся указанных в отчетности сумм активов и обязательств, и раскрытие информации об условных активах и обязательствах на дату составления финансовой отчетности и указанных в отчетности суммах прибылей и убытков за отчетный период. Наиболее существенные оценки относятся к справедливой стоимости и срокам службы основных средств, обесценению активов, резерву на обесценение запасов, к определению величины обязательств по корпоративному подоходному налогу, а также наличию и оценке договорных и условных обязательств. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и лежащие в их основе допущения регулярно проверяются. Изменения в учетных оценках признаются в периоде в котором оценка пересматривается, если изменение влияет только на тот период, или в периоде изменения и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и на будущие периоды.

### Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности является тенге. Все суммы в финансовой отчетности были округлены до тыс. тенге, если не указано иное.

### Принцип непрерывности деятельности

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена с учетом того, что Общество действует, и будет действовать в обозримом будущем. Таким образом, предполагается, что Общество не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности. Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Общество не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

### Принцип начисления

Прилагаемая финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Общества, но оказывающих влияние на его финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым они относятся.

### Признание элементов финансовой отчетности

В прилагаемую финансовую отчетность включены все операции и события, отвечающие определению элементов финансовой отчетности и условию их признания:

Общество в значительной степени уверено, что любая экономическая выгода, связанная с объектом, будет получена (или утрачена);

объект имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена. Все элементы финансовой отчетности представлены в прилагаемом отчете о финансовом положении и отчете о совокупном доходе в виде статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функции) в деятельности Общества.

### Последовательность представления

Представление и классификация статей в финансовой отчетности сохраняются от одного периода к следующему. Значительный пересмотр представления финансовой отчетности может предполагать необходимость внесения изменений в представление финансовой отчетности. Общество вносит изменения в представляемую финансовую отчетность только в том случае, если измененная форма представления дает такую информацию, которая надежна и более значима для пользователей финансовой отчетности, и пересмотренная структура, скорее всего, будет сохраняться, и сравнимость информации не пострадает.

### Взаимозачет

Общество не производит взаимозачет активов и обязательств, доходов и расходов за исключением случаев, когда это разрешено или требуется каким-либо стандартом.





3. Учетная политика, в соответствии с которой Общество подготовило финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением принятия приведенных ниже новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций IFRIC, вступивших в силу 1 января 2014 г.

Новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, обязательные к применению для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г., не оказали влияние на финансовую отчетность Общества:

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

Данные поправки предусматривают исключение в отношении требования 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.

МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 «Инвестиционные предприятия» не оказали влияния на финансовую отчетность Общества, т.к. Общество не владеет компаниями, которые бы находились под ее контролем.

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

Применяются ретроспективно.

Данные поправки разъясняют значение фразы «в настоящий момент имеется обеспеченное юридической защитой право осуществить зачет признанных сумм» и критерии взаимозачета для применяемых расчетными палатами механизмов одновременных расчетов.

Поправки не оказали влияние на финансовое положение или результаты деятельности Общества.

**- 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». Кроме того, эти поправки требуют раскрытия информации о возмещаемой стоимости активов или единиц, генерирующих денежные средства (генерирующих единиц), по которым в течение периода был признан или восстановлен убыток от обесценения.

МСФО (IAS) 36 «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов» не оказал влияния на финансовую отчетность Общества.

**- 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.

МСФО (IAS) 39 «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования» не оказал влияния на финансовую отчетность Общества.

**- Интерпретация IFRIC 21 «Сборы»**

Применяется ретроспективно.

Интерпретация 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.

Данная интерпретация не относится к деятельности Общества и потому не оказала влияние на ее финансовую отчетность.





Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, не вступившие в силу для годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2014 г.

Общество не применило досрочно стандарты, интерпретации и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущенный в 2014 г., вступает в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 января 2018 г.);
- Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Учет приобретения долей участия в совместной деятельности» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 января 2016 г.);
- МСФО (IFRS) 14 «Регулируемые отложенные счета» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 января 2016 г.);
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 января 2017 г.);
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснения к методам учета амортизации» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 января 2016 г.);
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодоносные растения» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 января 2016 г.);
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Пенсионные планы с установленными выплатами: взносы работников» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 июля 2014 г.);
- Поправки к МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной отчетности» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 января 2015 г.);
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и (IAS) 28 «Продажи или взносы активов между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 января 2016 г.);
- «Ежегодные усовершенствования МСФО» (цикл 2010-2012 гг.) (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 июля 2014 г.);
- «Ежегодные усовершенствования МСФО» (цикл 2011-2013 гг.) (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 июля 2014 г.);
- «Ежегодные усовершенствования МСФО» (цикл 2012-2014 гг.) (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 июля 2016 г.).

Поправки не окажут влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Общества.

#### 4. Основные принципы учетной политики

При подготовке промежуточной финансовой отчетности Общества последовательно применялись следующие основные принципы учетной политики.

##### а) Функциональная валюта

Общество в качестве функциональной валюты применяет валюту – казахстанский тенге, которая будет наиболее правдиво отражать экономические последствия операций. При этом курсовые разницы будут отражаться в отчете о совокупном доходе.

##### б) Материальные активы

###### (i) Основные средства

Основные средства – это материальные активы, которые:

- 1) удерживаются Обществом для использования (предназначены для использования) в производстве или поставке товаров или услуг, для сдачи в аренду другим лицам или для административных целей; и
  - 2) предполагается использовать в течение более чем одного периода.
- При первоначальном признании основные средства оцениваются по стоимости приобретения или условной первоначальной стоимости. При первом применении МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»





основные средства оцениваются по первоначальной стоимости или условной первоначальной стоимости в отношении некоторых компаний Общества, которые применили исключения, предусмотренные МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Впоследствии, основные средства учитываются по первоначальной стоимости, за минусом накопленного износа, истощения и накопленного убытка от обесценения. Стоимость активов, созданных хозяйственным способом, включает стоимость материалов, прямых трудовых затрат и соответствующей доли производственных накладных расходов.

Тогда, когда объекты основных средств являются предметом крупномасштабного технического осмотра, затраты признаются в балансовой стоимости основных средств как замещение, при условии соблюдения критериев признания, установленных в МСБУ (IAS) 16.

- Признание объекта основных средств прекращается после его выбытия или в том случае, когда получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия больше не ожидается. Любые доходы или расходы, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и остаточной стоимостью актива), включаются в прибыли и убытки в том отчетном периоде, в котором наступило прекращение признания актива.

- Первоначальная стоимость состоит из покупной стоимости, включая пошлины на импорт и невозмещаемые налоги по приобретениям, за вычетом торговых скидок и возвратов, и любые затраты, непосредственно связанные с доставкой актива на место и приведением его в рабочее состояние для целевого назначения. Первоначальная стоимость объектов основных средств, изготовленных или возведенных хозяйственным способом, включает в себя стоимость затраченных материалов, выполненных производственных работ и часть производственных накладных расходов.

Основные средства включают следующие классы основных средств, которые амортизируются линейным методом в течение следующих сроков полезной службы:

Здания	8-100 лет
Машины и оборудование и транспортные средства	3-50 лет
Прочие основные средства	3-20 лет

Остаточная стоимость актива, срок полезной службы и методы амортизации пересматриваются и корректируются при необходимости на конец каждого финансового года.

На землю износ не начисляется.

#### (ii) Ремонт и обслуживание

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость данного актива либо отражаются в качестве отдельного актива только при условии, что представляется вероятным извлечение Обществом экономических выгод от эксплуатации данного актива, и его стоимость может быть надежно оценена. Балансовая стоимость замененной части списывается с баланса. Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на прибыли и убытки за отчетный период по мере возникновения.

#### (iii) Обесценение

По состоянию на каждую отчетную дату Общество проверяет наличие любых признаков, указывающих на возможное уменьшение стоимости основных средств. В случае выявления любого такого признака Общество оценивает возмещаемую стоимость основного средства.

Признание убытка от обесценения требуется в случаях, когда чистая балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость.

Убытки от обесценения или восстановление ранее признанных убытков от обесценения основных средств признаются в составе тех же статей отчета о совокупном доходе, в которые включаются расходы по амортизации данных основных средств.

Компенсация, предоставляемая третьими сторонами в связи с обесценением, утратой или передачей основных средств, в обязательном порядке должна включаться в прибыль или убыток, когда такая компенсация назначена к получению.

#### (iv) Изменение первоначальной стоимости

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, происходит в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации объектов основных средств.

По общему правилу, затраты, не изменяющие качественные характеристики объектов основных средств, должны относиться на расходы текущего периода. К таким затратам относятся, например, затраты на ремонт или обслуживание объектов основных средств, осуществляемые для восстановления или сохранения нормативных показателей функционирования этого объекта.

Капитализироваться (увеличивать первоначальную стоимость такого объекта) должны лишь те затраты, которые улучшают (повышают) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

Капитализация затрат по займам, понесенных в связи с финансированием работ по строительству, модернизации, реконструкции либо капитальному ремонту квалифицируемого актива осуществляется в составе последующих затрат, увеличивающих балансовую стоимость квалифицируемого актива, в случае если выполняются все следующие условия:





- 1) модернизация/реконструкция/капитальный ремонт направлены на улучшение состояния квалифицируемого актива для продления срока полезной службы и/или повышения производительности сверх первоначально рассчитанных нормативных показателей; и
- 2) представляется вероятным поступление дополнительных будущих экономических выгод; и
- 3) модернизация, реконструкция, или капитальный ремонт осуществляются в течение значительного периода времени; и

Расходы по займам могут быть надежно оценены.

Все прочие затраты по займам, связанные с последующими затратами на квалифицируемые активы (например, заимствование средств на проведение ремонта в целях сохранения и поддержания технического состояния актива) относятся на финансовые расходы в периоде, в котором они были фактически понесены.

Затраты на комплексные регулярные технические проверки объектов основных средств с периодичностью не чаще одного раза в год, составляющие не менее 10% от первоначальной стоимости объекта основных средств, подлежат капитализации как отдельный компонент объекта основных средств.

Если сумма затрат на комплексные регулярные инспекции выбранного объекта основных средств составляет менее 10% от его первоначальной стоимости, эта сумма признается текущими расходами.

Капитализированная сумма по комплексным инспекциям подлежит амортизации тем же способом, что и основной актив, исходя из периодичности таких инспекций. Недоамортизированная часть затрат подлежит списанию при проведении последующей комплексной инспекции и отражению в прибылях и убытках по той статье расходов, где учитывались расходы по амортизации данных затрат.

Если производится списание объекта, по которому производилась комплексная регулярная инспекция, то недоамортизированная часть затрат на комплексные регулярные инспекции также списывается.

При частичной ликвидации (например, при проведении текущего ремонта и замене частей объекта основных средств) из объекта основных средств выделяется часть/компонент, которая подлежит ликвидации, и производится ее оценка. На эту сумму уменьшается первоначальная стоимость объекта. В соответствующей пропорции уменьшается также сумма начисленного износа.

#### *(v) Прекращение признания*

Признание балансовой стоимости объекта основных средств в обязательном порядке подлежит прекращению: по выбытию; либо

когда от его эксплуатации или выбытия не ожидается каких-либо будущих экономических выгод.

Выбытие объекта основных средств имеет место в случаях продажи, безвозмездной передачи, ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях, передачи в виде вклада в уставный капитал других компаний и в иных случаях.

Финансовый результат от выбытия или изъятия из обращения объектов основных средств определяется как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью (себестоимость) объекта основных средств и отражается в разделе прочие доходы / расходы прибылей и убытков.

При передаче основного средства Общество оценивает, в какой мере он сохраняет риски и выгоды владения активом. При этом:

- если происходит передача практически всех рисков и выгод от владения активом, Общество признает выбытие и признает отдельно в качестве актива или обязательства любые права или обязанности, полученные при передаче;
- если Общество продолжает нести практически все риски и выгоды от владения активом, Общество не признает выбытие основного средства;
- если Общество не передает практически все риски и выгоды от владения активом, то оценивается степень контроля Общества над объектом основных средств;
- если право контроля остается у Общества, то Общество признает выбытие и отдельно в качестве актива или обязательства признает любые права или обязанности, полученные при передаче. В случае если Общество передал все выгоды владения активом, но в тоже время сохранил за собой практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, то актив продолжает числиться у Общества.

В случаях, где необходима государственная регистрация перехода права собственности, необходимо обращать внимание на условия в договоре, а именно:

- 1) если по условиям договора выгоды и риски владения активом переходят покупателю в момент подписания акта, то в этом случае выбытие актива отражается на дату передачи актива по акту;
- 2) если по условиям договора риски, связанные с владением актива остаются на передающей стороне до момента государственной регистрации перехода права собственности, то в этом случае выбытие актива отражается на дату регистрации перехода права собственности.

#### **в) Инвестиционная собственность**

К инвестиционной собственности относится имущество Общества, которое предназначено для получения арендного дохода и/или приобретено с целью прироста стоимости имущества с течением времени, и при этом не используется самим Обществом. Инвестиционная собственность отражается в отчетности по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и резерва на обесценение, если таковой имеется. В случае наличия признаков, указывающих на возможное обесценение инвестиционной собственности, Общество оценивает размер возмещаемой суммы по большей из двух величин: стоимости, которая может быть получена в результате ее использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию. Величина балансовой стоимости инвестиционной собственности снижается до возмещаемой суммы через счет прибылей и убытков. Убыток от снижения стоимости актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если впоследствии произошло изменение оценок, использованных для определения его возмещаемой суммы. При восстановлении убытка





балансовая стоимость инвестиционной собственности, увеличившаяся в результате восстановления, не должна превышать то значение балансовой стоимости, которое было бы определено, если бы в предшествующие периоды не признавался убыток от обесценения.

Заработанный арендный доход отражается в отчете о совокупном доходе как арендный доход от инвестиционной деятельности. Доходы или расходы от выбытия инвестиционной собственности определяются как разница между выручкой и балансовой стоимостью инвестиционной собственности.

Поскольку Общество использует модель учета инвестиционной собственности по методу фактических затрат, перевод между инвестиционной собственностью, основными средствами и запасам не влияет на балансовую стоимость переведенного имущества и не влияет на стоимость этого имущества для целей оценки и раскрытия информации.

Последующие затраты капитализируются в составе балансовой стоимости актива только тогда, когда представляется вероятным, что Общество получит связанные с этими затратами будущие экономические выгоды, и что их стоимость может быть надежно оценена. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание учитываются как расходы по мере возникновения.

#### г) Нематериальные активы

##### (i) Признание

При первоначальном признании нематериальные активы, приобретенные отдельно, учитываются по стоимости приобретения. Стоимость нематериальных активов, приобретенных в рамках операций по объединению предприятий, представляет собой справедливую стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по стоимости приобретения, за вычетом любой накопленной амортизации и любого накопленного убытка от обесценения. Нематериальные активы, созданные своими силами, за исключением капитализированных затрат на разработку, не капитализируются, и соответствующие расходы признаются в прибылях и убытках в том периоде, в котором расходы возникли. Срок полезной службы активов может быть как ограниченным, так и неограниченным. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезной службы амортизируются в течение данного срока службы и оцениваются на предмет обесценения тогда, когда существует показатель того, что нематериальный актив может быть обесценен. Срок амортизации и метод амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезной службы пересматриваются, по крайней мере, на конец каждого отчетного года. Изменения в ожидаемом сроке полезной службы или ожидаемом объеме будущих экономических выгод от нематериального актива учитываются посредством изменения срока и метода амортизации, по обстоятельствам, и рассматриваются как изменения в бухгалтерских оценках. Расходы по амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком службы признаются в прибылях и убытках в составе расходов согласно назначению нематериального актива. Нематериальные активы с неограниченным сроком службы не амортизируются, но проверяются на обесценение ежегодно или тогда, когда существуют показатели обесценения и, при необходимости, списываются до возмещаемой стоимости.

##### (ii) Амортизация

Для целей формирования финансовой отчетности Общество использует следующие сроки полезного использования для основных категорий нематериальных активов:

Наименование	Срок полезного использования (кол-во лет)
Лицензии, за исключением прав на недропользование	3-20
Программное обеспечение	1-14
Прочее	2-15

Если контроль над будущими экономическими выгодами от нематериального актива достигается через юридические права, которые были предоставлены на ограниченный период, срок полезной службы нематериального актива не превышает периода действия юридического права, кроме случаев когда:

- 1) юридические права являются возобновляемыми; и
- 2) расходы на поддержание нематериального актива в нормальном состоянии при дальнейшем использовании являются незначительными.

Общество исходит из предположения, что экономические выгоды от использования нематериальных активов потребляются равномерно в течение срока полезной службы объектов и использует прямолинейный метод для амортизации нематериальных активов.

#### д) Финансовые инструменты

##### Признание финансовых активов и обязательств

Общество признает финансовый актив или финансовое обязательство в своем отчете о финансовом положении только тогда, когда он становится стороной договорных условий инструмента.

Признание и прекращение признания покупки или продажи финансовых активов на стандартных условиях осуществляется с использованием учета по дате заключения сделки.





**Обесценение финансовых инвестиций**

При наличии объективных доказательств, свидетельствующих о том, что актив обесценился, Балансовая стоимость актива должна быть уменьшена либо напрямую, либо с использованием резерва под обесценение. Сумма убытка признается в прибылях и убытках.

**Прекращение признания финансовых активов и обязательств**

Общество прекращает признание финансового актива только тогда, когда:

- 1) истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, или
- 2) он передает финансовый актив и при этом передача удовлетворяет требованиям прекращения признания в соответствии с настоящей учетной политикой.

Общество передает финансовый актив только тогда, когда:

- 1) он передает договорные права на получение потоков денежных средств от этого финансового актива; или
- 2) сохраняет договорные права на получение потоков денежных средств от финансового актива, но принимает на себя договорное обязательство выплатить эти денежные средства одному или более получателям по соответствующему соглашению.

**е) Запасы**

Запасы отражаются в учете в качестве актива только при наличии критериев признания (при наличии вероятности получения экономической выгоды по данному активу в будущем, при возможности оценки фактических затрат на приобретение или производство актива). Запасы признаются, когда все существенные риски и выгоды, связанные с правом собственности, перешли к Обществу.

Общество оценивает запасы по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цене реализации.

**Создание и учет резервов по оценке запасов до чистой цены реализации**

Общество делает расчетную оценку величины необходимого резерва по оценке запасов до чистой цены реализации на конец каждого отчетного периода. Если на конец текущего периода оценка резерва превышает величину резерва, созданного на конец предыдущего периода, то разница относится на прибыли и убытки в части увеличения расходов в зависимости от целевого предназначения запасов, фактическая себестоимость которых превышает чистую цену реализации. Если на конец текущего периода оценка резерва меньше, чем величина резерва, созданного на конец предыдущего периода, то разница относится на прибыли и убытки в части уменьшения расходов в зависимости от статьи, где ранее был признан расход по начислению резерва.

**ж) Денежные средства и денежные эквиваленты**

Под денежными средствами понимаются денежные средства в кассе, на расчетном счете в банке, а также на депозитных счетах до востребования (денежные средства, которые возможно использовать в обороте без ограничений по сроку).

В составе прочих эквивалентов денежных средств также учитываются краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев, а также средства, размещенные на депозитных счетах, легко обратимые в определенную сумму денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения стоимости

**з) Резервы, условные обязательства и условные активы**

Резерв признаётся, если у Общества имеется существующее обязательство (юридическое или обусловленное сложившейся практикой) в результате прошлого события; представляется вероятным, что для погашения обязательства потребуется отток ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды; и можно осуществить надёжную оценку суммы обязательства.

Общество не создает резервы под будущие операционные убытки. Общество не признает условные обязательства

**Оценка резервов**

Сумма, признанная в качестве резерва, должна представлять собой наилучшую оценку затрат, гашения текущего обязательства на отчетную дату. Резервы необходимо пересматривать на каждую отчетную дату и корректировать с учетом текущей наилучшей оценки. Если более нет вероятности того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, резерв должен быть восстановлен.

За счет резерва списываются только те расходы, для покрытия которых он изначально создавался.

**Учет резервов по выводу объектов из эксплуатации и выполнению обязательств по экологической программе**

Резервы на затраты по выводу объектов из эксплуатации признаются в полном объеме на основе дисконтирования с использованием ставки до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для обязательства. Признаваемая сумма представляет собой приведенную стоимость ожидаемых будущих



расходов, определенных в соответствии с условиями контракта, либо на основе экспертных заключений или в соответствии с требованиями законодательства на основе обоснованных оценок руководства и имеющихся исторических данных. Увеличение резерва, отражающее изменение стоимости денег во времени, включается в финансовые расходы.

При этом в учете приведенная сумма затрат по выводу объекта из эксплуатации (эквивалентная сумме резерва при первоначальном признании) включается в стоимость данного актива, которая впоследствии амортизируется вместе со стоимостью актива.

#### и) Вознаграждения работникам

Вознаграждения, предоставляемые Обществом работникам, подразделяются на четыре категории:

##### - Краткосрочные

- 1) заработная плата и социальные выплаты;
  - 2) краткосрочное отсутствие на работе, в течение которого работникам оплачивается вознаграждение в виде оплаты годового отпуска, больничных и прочих выплат;
  - 3) долевые и премиальные выплаты;
  - 4) неденежные вознаграждения (медицинское страхование, материальная помощь на оплату медицинских услуг, бесплатные или дотируемые товары и услуги, обеспечение жильем, автотранспортом) для существующих работников.
- Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности
  - Прочие долгосрочные вознаграждения работникам
  - Выходные пособия

#### к) Выручка

Выручка от продажи товаров признается Обществом на момент перехода к покупателю значительных рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, обычно в момент отгрузки товаров. Если Общество берет на себя обязательство по доставке товаров до определенного места, выручка признается на момент передачи товаров покупателю в пункте назначения.

Выручка от предоставления услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору.

Выручка отражается за вычетом НДС и скидок.

Для целей составления финансовой отчетности Общество использует следующую классификацию выручки

- Продажа товаров;
- Продажа электроэнергии;
- Прочие доходы;
- Предоставление услуг;
- Прочие доходы.

Доход от продажи товара или другого актива признается в зависимости от момента перехода к покупателю всех расходов и рисков потери или случайного повреждения товара.

#### л) Расходы

Расходы признаются по мере возникновения и отражаются в консолидированной финансовой отчетности Общества 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 Общества.

#### Себестоимость реализованной продукции/ услуг

К расходам, включаемым в производственную себестоимость товаров, работ, услуг относятся расходы, непосредственно связанные с выпуском продукции, оказанием услуг, выполнением работ.

#### м) Подоходный налог

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

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





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

#### н) Последующие события

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

#### 5. Основные средства

На 31 декабря 2014 г. и на 31 декабря 2013 г. основные средства представлены следующим образом:

Наименование	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Всего
<b>1. СЕБЕСТОИМОСТЬ</b>						
Сальдо на 01.01.2013 г.	4 910 179	93 983	77 638	34 651	964 937	6 081 388
Приобретено	14 428	10 323	-	2 446	17 209	199 287
Капитализация затрат по займам	-	-	-	-	86 353	86 353
Переводы и реклассификация	592 809	3 800	-	21 918	(596 609)	21 918
Уменьшение стоимости в связи с изменением учетной политики	(44 563)	-	-	-	-	(44 563)
Выбытия	(16 242)	(3 208)	-	(1 250)	-	(20 700)
Сальдо на 31.12.2013 г.	5 456 611	104 898	77 638	57 765	626 771	6 323 683
Приобретено	13 099	32 075	-	4 450	387 347	436 971
Переводы и реклассификация	188 278	-	-	-	(188 278)	-
Выбытия	(51 067)	(1 392)	-	(2 549)	(12 660)	(67 668)
Сальдо на 31.12.2014 г.	(5 606 921)	(135 581)	77 638	59 666	813 180	6 692 986
<b>2. АМОРТИЗАЦИЯ</b>						
Сальдо на 01.12.2013 г.	(2 984 761)	(42 770)	(30 291)	(16 890)	-	(3 074 712)
Начисленная амортизация	(172 006)	(12 391)	(8 067)	(2 967)	-	(195 431)
Списание амортизации в связи с изменением учетной политики	36 637	-	-	-	-	36 637
Списание амортизации в связи с выбытием	16 237	3 201	-	1 236	-	20 674
Сальдо на 31.12.2013 г.	(3 103 893)	(51 960)	(38 358)	(18 621)	-	(3 212 832)
Реклассификация амортизации за 2013 г	(62)	-	62	-	-	-
Сальдо после реклассификации на 31.12.2013г	(3 103 955)	(51 960)	(38 296)	(18 621)	-	(3 212 832)
Начисленная амортизация	(233 924)	(13 973)	(8 376)	(2 732)	-	(259 005)
Списание амортизации в связи с выбытием	51 129	1 387	-	2 008	-	54 524
Сальдо на 31.12.2014 г.	(3 286 750)	(64 546)	(46 672)	(19 345)	-	(3 417 313)
<b>3. БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ</b>						
Сальдо на 31.12.2013 г.	2 352 656	52 938	39 342	39 144	626 771	3 110 851
Сальдо на 31.12.2014 г.	2 320 171	71 035	30 966	40 321	813 180	3 275 673

\*Незавершенное строительство включает затраты по проекту «Модернизация турбинного и генераторного оборудования. Замена системы управления. Реконструкция гидротехнических сооружений Шардаринской ГЭС на реке Сырдарья» (далее – Проект). Срок реализации Проекта определен - до 2015 года. Общие планируемые затраты на модернизацию 13 980 963 тыс. тенге, из них за счет Кредита ЕБРР 65%, за счет собственных средств 35%. На 31 декабря 2014 года освоено 6 952 070 тыс. тенге, из них за 2014 года 1 777 382 тыс. тенге.

Для реализации Проекта Обществом было заключено кредитное соглашение с Европейским Банком Реконструкции и Развития (ЕБРР) на сумму 9 150 000 тыс. тенге. 28 февраля 2014 года подписано дополнительное соглашение № 1 к кредитному соглашению от 24 августа 2012 года, где согласно увеличению суммы проекта до 19 968 000 тыс. тенге, с учетом уточненного технико-экономического обоснования, увеличена сумма кредита до 14 350 000 тыс. тенге. Заемные средства по состоянию на отчетную дату не привлекались, однако, согласно условиям кредитных соглашений, Общество оплачивает плату за





резервирование неосвоенных сумм кредитов, которая капитализируется в стоимость Проекта. Начисленная плата за резервирование и банковские комиссии за 2014 год составляют 180 134 тыс. тенге.

На отчетную дату переоценка Основных Средств Обществом не производилась.

#### 6. Нематериальные активы

Наименование	Себестоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость
<b>2014 год</b>			
на 1 января 2014 г.	15 152	(5 412)	9 740
Приобретения	14 609	(4 200)	10 409
<b>на 31 декабря 2014 г.</b>	<b>29 761</b>	<b>(9 612)</b>	<b>20 149</b>
<b>2013 год</b>			
на 1 января 2013 г.	15 152	(3 897)	11 255
Приобретения	-	(1 515)	(1 515)
<b>на 31 декабря 2013 г.</b>	<b>15 152</b>	<b>(5 412)</b>	<b>9 740</b>

#### 7. Авансы, на приобретение долгосрочных активов

Наименование	Сальдо на 31.12.2014 г.	Сальдо на 31.12.2013 г.
ANDRITZ HYDRO GMBH ESCHER-WYSS-WEG	3 231 623	1 893 260
<b>Итого:</b>	<b>3 231 623</b>	<b>1 893 260</b>

Компанией реализуется Проект «Модернизация турбинного и генераторного оборудования. Замена системы управления. Реконструкция гидротехнических сооружений Шардаринской ГЭС на реке Сырдарья». В рамках выполнения работ и оборудования по проекту Компанией заключен договор с подрядчиком «АНДРИТЦ Гидро Гмбх». Общая сумма договора подряда, включающая стоимость оборудования, монтажных и пусконаладочных работ, составила 75 107 911 евро. ( курс Евро к казахстанскому тенге на 31.12.2014 г. составил 221,97 тг. за 1 Евро. С начала действия договора было оплачено авансовые платежи. Суммы авансовых платежей были оплачены Обществом 24 декабря 2013 г. 9 012 949,32 Евро (по курсу 210,06 тенге за 1 Евро) и 24 декабря 2014 года 6 008 632,88 Евро (по курсу 222,74 тенге за 1 Евро) и учитываются в качестве авансов, выданных на приобретение долгосрочных активов.

#### 8. Запасы

Наименование	Сальдо на 31.12.2013 г.	Поступление	Выбытие	Сальдо на 31.12.2014 г.
Сырье и материалы	39 250	26 067	(22 948)	42 369
Топливо	4 605	35 376	(31 142)	8 839
Запасные части	67 786	41 941	(39 978)	69 749
Прочие	30 306	49 199	(41 572)	37 933
Товары	1 681	14 079	(13 845)	1 915
Резерв под обесценение	(2 819)	98	-	(2 721)
<b>Итого</b>	<b>140 809</b>	<b>166 760</b>	<b>(149 485)</b>	<b>158 084</b>

Наименование	Сальдо на 31.12.2012 г.	Поступление	Выбытие	Сальдо на 31.12.2013 г.
Сырье и материалы	39 534	15 478	(15 762)	3 925
Топливо	5 482	15 985	(16 861)	4 606
Запасные части	74 061	19 923	(26 198)	67 786
Прочие	27 913	21 572	(1 918)	30 305
Товары	1 629	5 125	(5 073)	1 681
Резерв под обесценение	(27 361)	-	24 542	(2 819)
<b>Итого</b>	<b>121 258</b>	<b>78 083</b>	<b>(58 532)</b>	<b>140 809</b>





Общество создает резервы на обесценение по ТМЗ. На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения активов. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство Общества оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу актива и эксплуатационной ценности актива. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы; убыток от обесценения отражается в прибылях и убытках в сумме превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью. Если произошло изменение расчетных оценок, в результате чего возмещаемая стоимость актива увеличилась, убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется.

### 9. Торговая дебиторская задолженность

Наименование	Сальдо на 31.12.2014 г.	Сальдо на 31.12.2013 г.
Торговая дебиторская задолженность за электроэнергию	2 553	5 257
<b>Итого</b>	<b>2 553</b>	<b>5 257</b>

Дебиторская задолженность является беспроцентной.

### 10. Прочие финансовые активы

Наименование	Сальдо на 31.12.2014 г.	Сальдо на 31.12.2013 г.
Депозитные вклады с первоначальным сроком размещения свыше 3-х месяцев	-	460 000
Задолженность по начисленным вознаграждениям	-	165
<b>Итого:</b>	<b>-</b>	<b>460 165</b>

### 11. Авансовые платежи по налогам и другим платежам в бюджет

Наименование	Сальдо на 31.12.2014 г.	Сальдо на 31.12.2013 г.
Налог на добавленную стоимость	-	8 220
Плата за эмиссии в окружающую среду	316	530
Налог на имущество	255	777
Налог у источника выплаты	-	8 160
Индивидуальный подоходный налог	-	12
Налог на транспорт	11	-
Социальный налог	-	413
Плата за пользование земельными участками	5	9
<b>Итого:</b>	<b>587</b>	<b>18 121</b>

### 12. Прочие текущие активы

Прочие текущие активы представляют собой расходы будущих периодов.

Расходами будущих периодов (РБП) признаются расходы, которые уже понесены, но в соответствии с принципом соотношения и начисления будут включены в финансовый результат в предстоящих периодах. Все имеющиеся у Общества РБП являются текущими, так как будут отнесены на затраты в течение последующих 12-ти месяцев.

Наименование	Сальдо на 31.12.2014 г.	Сальдо на 31.12.2013 г.
Авансы выданные	20 308	6 811
Расходы будущих периодов (страхование)	8 937	8 524
<b>Итого:</b>	<b>29 245</b>	<b>15 335</b>

### 13. Денежные средства

Деньги представляют собой наличные деньги и средства на банковских счетах.

Движение денег на счетах и в кассе Общества представлено в Отчетах о движении денег на дату финансовой отчетности, составленных прямым методом.

Наименование	Сальдо на 31.12.2014 г.	Сальдо на 31.12.2013 г.
Текущие счета в банках	81 064	171 496
Наличность в кассе	686	198
<b>Итого:</b>	<b>81 750</b>	<b>171 694</b>





Все остатки на банковских счетах не являются ни просроченными, ни обесцененными. Анализ кредитного качества остатков на банковских счетах (в тенге) приведен в таблице ниже:

Наименование	Сальдо на 31.12.2014 г.	Сальдо на 31.12.2013 г.
ШФ АО Банкцентркредит	118	150
ШФ АО Казкоммерцбанк	4	150
ЮКФ Альянс Банк	103	9
ЮКФ АО АТФБАНК	1	24
ЮКФ АО Народный Банк Казахстана	171 270	80 731
<b>Итого</b>	<b>171 496</b>	<b>81 064</b>

#### 14. Уставный капитал

а) На 31 декабря 2014 г. и на 31.12.2013 г. уставный капитал Общества полностью сформирован:

В тыс. тенге	Дата государственной регистрации	Номинальная стоимость 1 акции, тенге	Количество акций, штук	Сумма эмиссии, тыс. тенге
Первый выпуск	03.03.2000	1.00	130 188	130 188
Второй выпуск	24.09.2008	1.00	202 567	202 567
<b>Итого</b>			<b>332 755</b>	<b>332 755</b>

Каждая простая акция наделена одним голосом. Привилегированные акции не выпускались.

б) Прибыль на акцию

Наименование	за 2014 г.	за 2013 г.
Чистая прибыль за период, тыс. тенге	1 075 837	818 104
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, штук	332 755	332 755
<b>Прибыль на 1 акцию, тенге</b>	<b>3 233</b>	<b>2 459</b>

#### 15. Обязательства по корпоративному подоходному налогу

Наименование	Сальдо на 31.12.2014 г.	Сальдо на 31.12.2013 г.
Текущие обязательства по КПП	40 950	8 986
<b>Итого</b>	<b>40 950</b>	<b>8 986</b>

#### 16. Торговая кредиторская задолженность

Наименование	Сальдо на 31.12.2014г.	Сальдо на 31.12.2013 г.
Торговая кредиторская задолженность сторонним организациям	4 363	43 627
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	310	8 452
<b>Итого</b>	<b>4 673</b>	<b>52 079</b>

Торговая кредиторская задолженность сторонним организациям и связанным сторонам в разрезе контрагентов представлена в таблице ниже:

Наименование	Сальдо на 31.12.2014г.	Сальдо на 31.12.2013 г.
<b>Организации, в том числе</b>	<b>4 363</b>	<b>43 628</b>
Fichtner GmbH&Co.CG	-	8 447
XINJIANG YINLAI TECHNOLOGY CO.LTD	-	33 809
TOO MAK Russell Bedford BC Partners	1 410	-
TOO Геология Инжиниринг XX1	-	1 366
TOO Издательство БМ	-	6
TOO Югтехконтроль	0	-
ЮКФ АО НаЦЭкС	-	-





Организации, в том числе	4 363	43 628
Fichtner GmbH&Co.CG	-	8 447
XINJIANG YINLAI TECHNOLOGY CO.LTD	-	33 809
TOO MAK Russell Bedford BC Partners	1 410	-
TOO Геология Инжиниринг ХХ1	-	1 366
TOO Издательство БМ	-	6
TOO Югтехконтроль	0	-
ЮКФ АО НаЦЭжС	-	0
ЮКФ РГП Казводхоз	2 953	-
<b>Связанные стороны, в том числе</b>	<b>310</b>	<b>8 452</b>
АО KEGOC	-	1 912
АО Энергоинформ	-	6 539
Казпочта Шардаринский РУПС	-	1
TOO Расчетно-финансовый центр ВИЭ	310	-

Торговая кредиторская задолженность является беспроцентной.

### 17. Обязательства по прочим налогам и платежам

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

- социальный налог - начисляется на доходы сотрудников Компании по ставке 11%. Правительством РК предусмотрено за счет снижения налоговой нагрузки увеличение социальной защищенности работающего населения. В связи с этим часть социального налога уплачивается в фонд социального страхования на индивидуальные лицевые счета работников.

Данный фонд предусмотрен для социальной поддержки работников на случай стойкой потери трудоспособности или длительной потери работы, а также на время нахождения в отпуске по беременности и родам

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

- корпоративный подоходный налог (КПН) - уплачивается по ставке 20%. Предприятия, у которых совокупный годовой доход с учетом корректировок за налоговый период, предшествующий предыдущему налоговому периоду превышает 325 000 – кратный размер МРП (601 900 тыс. тенге) обязаны исчислять и уплачивать ежемесячные авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу. Общество в 2014 году исчислило и уплатило авансовые платежи по КПН.

-налог на добавленную стоимость в Республике Казахстан уплачивается только теми лицами, которые встали на регистрационный учет по данному налогу. Постановка на регистрационный учет может происходить, как в обязательном порядке, так и по желанию налогоплательщика. Регистрации в обязательном порядке подлежат все лица, чья выручка от реализации превысила установленный законом минимум. Для 2014 года минимум оборота составляет 30 000-кратный размер МРП (55 560 тыс. тенге). Общество является плательщиком НДС.

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

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

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





**18. Резерв по вознаграждениям работников**

В таблице представлены краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам, по состоянию на каждую отчетную дату:

Наименование	Сальдо на 31.12.2014г.	Сальдо на 31.12.2013г.
Резерв на оплату отпусков работников	48 909	40 375
<b>Итого</b>	<b>48 909</b>	<b>40 375</b>

**19. Прочие текущие обязательства**

Наименование	Сальдо на 31.12.2014г.	Сальдо на 31.12.2013г.
Авансы, полученные под поставку электроэнергии	17 237	17 856
Задолженность работникам по оплате труда	73	13
Прочая задолженность	346	811
<b>Итого</b>	<b>17 656</b>	<b>18 680</b>

**20. Доходы**

В нижеследующих таблицах представлен анализ основных компонентов выручки от основных видов деятельности Общества.

Наименование	за 2014г.	за 2013г.
Доход от реализации электроэнергии	2 413 440	1 797 252
Услуги столовой	7 157	7 113
Доход от операционной аренды	1 432	1 310
<b>Итого</b>	<b>2 422 029</b>	<b>1 805 675</b>

Вся электроэнергия, производимая Обществом, реализуется на территории Республики Казахстан.

**21. Себестоимость реализованной продукции**

В нижеследующих таблицах представлен анализ основных компонентов себестоимости реализованной продукции,

Наименование	за 2014г.	за 2013г.
Себестоимость электроэнергии	845 331	662 570
Услуги столовой	7 106	7 093
Расходы по объектам, переданным в операционную аренду	-	116
<b>Итого</b>	<b>852 437</b>	<b>669 779</b>

Расходы на оплату труда включают расходы на заработную плату, социальный налог, обязательные социальные отчисления, ежегодные отпуска, больничные листы, премии и прочие выплаты, установленные законодательством Республики Казахстан.

Наименование	за 2014г.	за 2013г.
Расходы по оплате труда со связанными налогами	292 416	245 857
Износ и амортизация	256 763	191 019
Услуги по диспетчеризации	79 771	59 659
Услуги по регулированию мощности	35 933	20 560
Услуги сторонних организаций	79 065	53 830
Расходные материалы	47 810	52 390
Прочие налоги	36 372	30 233
Расходы на страхование	12 394	11 257
Обучение и другие расходы на персонал	2 341	2 576
Командировочные расходы	2 466	2 398
<b>Итого</b>	<b>845 331</b>	<b>669 779</b>

**22. Общие и административные расходы**

Наименование	за 2014 г.	за 2013 г.
Расходы по оплате труда со связанными налогами	93 993	80 470
Актуарные убытки по вознаграждениям работникам (долгосрочные)	26 000	-
Услуги связи	8 210	7 892
Юридические и профессиональные услуги	9 721	3 031
Износ и амортизация	5 776	5 467





Расходные материалы	4 592	4 805
Командировочные расходы	8 980	6 489
Благотворительность	31 768	4 500
Обучение и другие расходы на персонал	1 789	1 728
Услуги сторонних организаций	9 968	15 631
Штрафы за расторжение договора	-	81 965
Изменение резерва под обесценение запасов	(98)	(24 542)
Содержание Совета директоров	2 242	145
Банковские сборы	1 360	699
Налоги и платежи в бюджет	438	429
Прочие расходы	9 346	2 050
<b>Итого</b>	<b>214 085</b>	<b>190 259</b>

а) В статью «Содержание Совета директоров» входит Заработная плата, командировочные расходы, сопутствующие налоги начисленные членам Совета директоров.

б) Расходы по статье «Благотворительность» отражены в следующей таблице

Наименование	За 2014 г.
Ветераны ГЭС, ВОВ и Афганистана	1 568
ОО Федерация профсоюзов энергетиков	30 200
<b>Итого</b>	<b>31 768</b>

### 23. Доходы от финансирования

Наименование	за 2014 г.	за 2013 г.
Доходы по вознаграждениям по депозитным вкладам	45 918	86 402
<b>Итого</b>	<b>45 918</b>	<b>86 402</b>

### 24. Прочие доходы и расходы

Наименование	за 2014 г.	за 2013 г.
<b>Прочие доходы, в том числе:</b>		
доход от прочей реализации	-	3 456
доход от выбытия основных средств	494	327
доход от курсовой разницы	11 534	3 764
переоценка ОС	-	8 653
прочие	11 272	3 973
<b>Итого</b>	<b>23 300</b>	<b>20 173</b>
<b>Прочие расходы, в том числе:</b>		
себестоимость прочей реализации	-	(1 325)
расходы по выбытию основных средств	(11)	(27)
расходы по курсовой разнице	(69 992)	(689)
прочие	(10 425)	(5 152)
<b>Итого</b>	<b>(80 428)</b>	<b>(7 193)</b>
<b>Нетто-позиция</b>	<b>(57 129)</b>	<b>12 980</b>

### 25. Корпоративный подоходный налог и отложенные налоговые обязательства

Наименование	за 2014 г.	за 2013 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	267 865	200 607
Расход (экономия) по отложенному подоходному налогу	574	26 308
<b>Итого</b>	<b>268 439</b>	<b>226 915</b>

Отсроченные налоговые активы (обязательства) за 2014 и 2013 годы отражены в следующих таблицах





Наименование	Сальдо на 31.12.2014г.	Отражено в прибылях и убытках	Сальдо на 31.12.2013г.
<b>Отложенные налоговые активы</b>			
Резерв по обесценению запасов	(544)	20	(564)
Резервы по отпускам	(9 782)	(1 707)	(8 075)
<b>Итого</b>	<b>(10 326)</b>	<b>(1 687)</b>	<b>(8 639)</b>
Наименование	Сальдо на 31.12.2014 г.	Отражено в прибылях и убытках	Сальдо на 31.12.2013 г.
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>			
Основные средства	88 398	2 261	86 137
<b>Итого</b>	<b>88 398</b>	<b>2 261</b>	<b>86 137</b>
<b>Чистый отложенный налоговый (актив) обязательство</b>	<b>78 072</b>	<b>574</b>	<b>77 498</b>

Наименование	Сальдо на 31.12.2013 г.	Отражено в прибылях и убытках	Сальдо на 31.12.2012 г.
<b>Отложенные налоговые активы</b>			
Резерв по обесценению запасов	(564)	4 908	(5 472)
Резервы по отпускам	(8 075)	7 345	(15 420)
<b>Итого</b>	<b>(8 639)</b>	<b>12 253</b>	<b>(20 892)</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>			
Основные средства	86 137	14 055	72 082
<b>Итого</b>	<b>86 137</b>	<b>14 055</b>	<b>72 082</b>
<b>Чистый отложенный налоговый (актив) обязательство</b>	<b>77 498</b>	<b>26 308</b>	<b>51 190</b>

а) Сверка между условным и фактическим расходом по налогу	за 2014 г.	за 2013 г.
<b>Наименование</b>		
Прибыль до налогообложения	1 344 296	1 045 020
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Подоходный налог, рассчитанный по нормативной ставке	268 859	209 004
Эффект невычитаемых расходов	(420)	17 911
<b>Расход по корпоративному подоходному налогу</b>	<b>268 439</b>	<b>226 915</b>

**26.Сделки со связанными сторонами**

Для целей настоящей финансовой отчетности связанными сторонами считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на финансовые и операционные решения другой стороны, как определено в МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» стороны, находящиеся под общим контролем и ключевой управленческий персонал.

При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношения сторон, а не только их юридическая форма.

Для целей данной финансовой отчетности связанные стороны включали в себя организации, находящиеся под контролем государства.

Условия, на которых проводятся сделки со связанными сторонами, могут отличаться от рыночных.

Следующие операции со связанными сторонами включены в финансовую отчетность за периоды, закончившиеся 30 июня 2014 и 30 июня 2013 гг.

Наименование	Акционер АО "Самрук Энерго"	АО «KEGOK»	АО «КазМунд ГазОнимдері»	ТОО «Самрук-Казына-Контракт»	АО "Эйр Астана"	Финансовые организации	Организации и связи
<b>за 2014 г.</b>							
Услуги диспетчеризации и балансирования	-	138 632	-	-	-	-	7 581
Услуги связи	-	-	-	-	-	1	-
Услуги банка	-	-	-	1 456	-	-	-
Услуги по обслуживанию карты МКС	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	122 716	-	6 297	-	602	-	-
Приобретение ОС и ТМЦ, услуг	-	-	-	1 456	602	1	7 581
<b>Итого:</b>	<b>122 716</b>	<b>138 632</b>	<b>6 297</b>	<b>1 456</b>	<b>602</b>	<b>1</b>	<b>7 581</b>





Для целей настоящей финансовой отчетности связанными сторонами считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на финансовые и операционные решения другой стороны, как определено в МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» стороны, находящиеся под общим контролем и ключевой управленческий персонал.

При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношения сторон, а не только их юридическая форма.

Для целей данной финансовой отчетности связанные стороны включали в себя организации, находящиеся под контролем государства.

Условия, на которых проводятся сделки со связанными сторонами, могут отличаться от рыночных.

Следующие операции со связанными сторонами включены в финансовую отчетность за периоды, закончившиеся 31 декабря 2014 и 31 декабря 2013 гг.

Наименование	Акционер АО "Самрук Энерго"	АО «KEGOK»	АО «КазМунг ГазОнимдери	ТОО «Самрук- Казына Контракт»	АО "Эйр Астана"	Финансовые организации	Организац и связи
<b>за 2014 г.</b>							
Услуги диспетчеризации и балансирования	-	138 632	-	-	-	-	-
Услуги связи	-	-	-	-	-	-	7 581
Услуги банка	-	-	-	-	-	1	-
Услуги по обслуживанию карты МКС	-	-	-	1 456	-	-	-
Выплата дивидендов	122 716	-	-	-	-	-	-
Приобретение ОС и ТМЦ, услуг	-	-	6 297	-	602	-	-
<b>Итого:</b>	<b>122 716</b>	<b>138 632</b>	<b>6 297</b>	<b>1 456</b>	<b>602</b>	<b>1</b>	<b>7 581</b>
<b>за 2013 г.</b>							
Услуги диспетчеризации и балансирования	-	80 601	-	-	-	-	-
Услуги связи	-	6 003	-	-	-	-	6 707
Услуги банка	-	-	-	-	-	44	-
Услуги по обслуживанию карты МКС	-	-	-	1 937	-	-	-
Выплата дивидендов	100 000	-	-	-	-	-	-
Приобретение ОС и ТМЦ	-	4 590	6 918	-	-	-	-
<b>Итого:</b>	<b>100 000</b>	<b>91 194</b>	<b>6 918</b>	<b>1 937</b>	<b>-</b>	<b>44</b>	<b>6 707</b>

В 2014 г. Обществом были объявлены и выплачены дивиденды в размере 122 716 тыс. тенге (в 2013 г.: 100 000 тыс. тенге).

Дебиторская задолженность связанным сторонам представлена следующим образом:

Наименование	Сальдо на 31.12.2014г.	Сальдо на 31.12.2013 г.
АО «KEGOK»	-	244
Организации связи	-	21
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>265</b>

#### Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу определяется на собраниях акционеров на основе политики управления персоналом, штатным расписанием, условиями индивидуальных трудовых договоров. На 31 декабря 2014 г. ключевой управленческий персонал состоял из 3 человек (в 2013 г.: 3 человека). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в административные расходы, составила 46 275 тыс. тенге за год, закончившийся 31 декабря 2014 г. (в 2013 г.: 56,077 тыс. тенге).

#### 27. Цели и политика в области управления финансовыми рисками





**б) Риск изменения процентной ставки**

Риск, связанный со ставкой вознаграждения – это риск изменений в стоимости финансового инструмента в связи с изменениями рыночных ставок вознаграждения. Колебания рыночных процентных ставок не оказывают существенного влияния на финансовое положение и потоки денежных средств Общества, поскольку Общество не имеет финансовых активов и обязательств, размещенных по плавающей процентной ставке.

**г) Кредитный риск**

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

На 31 декабря 2014 года просроченной кредиторской задолженности нет.

**д) Управление капиталом**

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

**е) Операционный риск**

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

**з) Страновой риск**

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

**Концентрация делового риска**

В течение года, закончившегося 31 декабря 2014 г., доход Общества, в основном, был получен от реализации электроэнергии. Активы и операции Общества могли подвергаться риску в связи с негативными изменениями стоимости и потребления электроэнергии, однако, по мнению Общества в ближайшем будущем такие изменения маловероятны.

**28. Справедливая стоимость финансовых инструментов****е) Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств**

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

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





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

## 29. Условные и оценочные обязательства

### а) Страхование

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

### б) Обязательства по охране окружающей среды

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

### в) Условные обязательства по налогообложению

#### (i) Неопределенности, существующие при толковании налогового законодательства

Общество подвержено влиянию неопределенностей, относящихся к определению налоговых обязательств за каждый отчетный период. Поскольку существующая налоговая система и налоговое законодательство действуют в течение относительно непродолжительного периода времени, эти неопределенности более значительны, чем те, которые обычно присущи странам с более развитыми налоговыми системами. Применимые налоги включают налог на добавленную стоимость, корпоративный подоходный налог, социальный налог, налоги на имущество, транспорт и землю. Законы, относящиеся к применимым налогам, не всегда четко прописаны, и законодательство, которое постоянно развивается, имеет различное и постоянное изменяющееся толкование, и применяется непоследовательно. Неопределенность в применении и развитии налогового законодательства создает риск того, что Обществу придется уплатить дополнительно начисленные налоги, что может оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Общества или результаты ее деятельности.

#### (ii) Период для начисления дополнительных налогов

Налоговые органы имеют право доначислять налоги в течение пяти лет после окончания соответствующего налогового периода применительно ко всем налогам. Проверки правильности исчисления налогов и других обязательных платежей в бюджет могут быть проведены налоговыми органами, а также по заявлениям самого налогоплательщика или третьих лиц. Общество относится к предприятиям среднего бизнеса.

#### (iii) Возможные дополнительные налоговые обязательства

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

### г) Условные обязательства юридических вопросов

В 2014г. Общество не участвовало в судебных разбирательствах в качестве истца или ответчика.





## д) Влияние условных обязательств на финансовую отчетность


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

## 30. События после отчетной даты

События, происходящие после даты отчетного периода, благоприятные и неблагоприятные - это события, возникающие в период между датой отчетного периода и датой представления финансовой отчетности.

Существенность события, происходящего после даты отчетного периода, определяется субъектом самостоятельно, исходя из принципов бухгалтерского учета и финансовой отчетности, в соответствии с которыми существенной является такая информация, если ее пропуск или неправильное представление могут повлиять на экономические решения пользователей информации, принятые на основе финансовой отчетности.

Председатель Правления  Жанабаев Б.К

Главный бухгалтер  Сахова

