International Auditing Company LLC
GROUP OF COMPANIES
Russell Bedford
International Consulting Firm LLC

of. 202, Al-Farabi ave.
Almaty c., 050000, Republic of Kazakhstan
T: +7(727) 399 80 00, 399 80 01, 399 81 18
mob: +7(701) 55 67 888
E:sholpan@rbpatners.kz,
zakupki@rbpartners.kz
W: www.rbpartners.kz

ВОЗВРАТНЫЙ ЭКЗЕМПЛЯР
Group of companies
RUSSELL BEDFORD
г.Алматы, пр-кт Аль-Фараби 202
+7 727 399 80 00

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
Товарищество с ограниченной ответственностью
«Samruk Green Energy»

за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
с заключением независимого аудитора

Подготовлена в соответствии с
Международными Стандартами Финансовой Отчетности

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности, за год закончившийся 31.12.2017 года	**3**
Заключение независимого аудитора	**4-5**
Отчет о финансовом положении	**6**
Отчет о прибылях и убытках или о прочем совокупном доходе	**7**
Отчет о движении денежных средств (прямой метод)	**8**
Отчет об изменениях в капитале	**9**
Примечания к финансовой отчетности	**10-30**

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

Руководство ТОО «Samruk Green Energy» (далее - «Компания») отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающих во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31.12.2017 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований законодательства РК и Международных стандартов финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения о том, что Компания свою деятельность 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 в Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям Руководства;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Компании и выявления и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2017 года, была утверждена к выпуску «31» января 2018 года.

Генеральный директор ТОО «Samruk Green Energy» _____ Т.Ш. Букенов

Главный бухгалтер ТОО «Samruk Green Energy» _____ С.К. Сакенова

г. Алматы
Республика Казахстан

of. 202, Al-Farabi ave.
Almaty c., 050000, Republic of Kazakhstan
T: +7(727) 399 80 00, 399 80 01, 399 81 18
mob: +7(701) 55 67 888
Eshalpan@rbpartners.kz,
zakupki@rbpartners.kz
W: www.rbpartners.kz

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Утверждаю
Генеральный директор
ТОО «МАК «Russell Bedford A+ Partners»
Кудайбергенова Ш. Е.

Учредителю и руководству ТОО «Samruk Green Energy»
По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах представляет достоверную и объективную информацию о финансовом положении Компании на 31 декабря 2017 года, а также понесенных ею расходах, движении денежных средств и изменениях в капитале в периоде, начавшемся 01 января 2017 года и закончившемся на дату составления данной отчетности, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.

Основание для выражения мнения
Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе *«Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности»* нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров* Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства, отвечающих за управление, за подготовку финансовой отчетности
Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.
При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.
Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора
Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.
В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

• получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;

• оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

• делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

• проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Финансовая отчетность Компании по состоянию на 31.12.2017 года подтверждена ТОО МАК «Russell Bedford A+ Partners» без оговорки.

Кудайбергенова Шолпанай Ергалиевна
Аудитор / Генеральный директор
ТОО МАК «Russell Bedford A+ Partners»
Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан №16013894, выданная Комитетом финансового контроля Министерства финансов Республики Казахстан 05 сентября 2016 года.

Квалификационное свидетельство аудитора №0000453 от 14.11.1998 г.

«31» января 2018 года.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА

В тысячах тенге	Примечание	2017	2016
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	4	893 487	901 941
Нематериальные активы	5	1 024	1 709
Отложенные налоговые активы	6	-	-
Прочие долгосрочные активы	7	-	3 640
Итого долгосрочных активов		**894 511**	**907 290**
Текущие активы			
Запасы	8	3 497	3 760
Прочие краткосрочные активы	9	-	88
Текущие налоговые активы	9	356	237
Авансы выданные	9	995	980
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	10	196 150	184 277
Прочие краткосрочные финансовые активы	11	19 040	43 187
Денежные средства и их эквиваленты	12	33 650	29 741
Итого текущих активов		**253 688**	**262 270**
Всего активы		**1 148 199**	**1 169 560**
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	13	3 363 804	3 363 804
Неоплаченный капитал	13	(624 570)	(624 570)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	14	(1 595 814)	(1 573 489)
Итого капитал		**1 143 420**	**1 165 745**
Долгосрочные обязательства			
Итого долгосрочных обязательств		-	-
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	1 095	297
Задолженность по налогам	16	755	1 627
Краткосрочные оценочные обязательства	17	2 929	1 891
Итого краткосрочных обязательств		**4 779**	**3 815**
Всего капитал и обязательства		**1 148 199**	**1 169 560**

Генеральный директор _____ Букенов Т.Ш.

Главный бухгалтер _____ Сакенова С.К.

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКАНЧИВАЮЩИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА

В тысячах тенге	Примечание	2017	2016
Доходы от реализации товаров и оказания услуг	18	130 704	112 581
Себестоимость реализованных товаров	19	(73 989)	(71 110)
Валовый доход		**56 715**	**41 471**
Общие и административные расходы	20	(80 519)	(107 377)
Прочие доходы	21	728	717
Прочие расходы	22	-	(20)
Операционная прибыль/(убыток)		**(23 076)**	**(65 209)**
Финансовые доходы	23	751	519
Доходы/(убыток) от курсовой разницы	24	-	(12)
Прибыль до учета расходов по подоходному налогу		**(22 325)**	**(64 702)**
Расходы по подоходному налогу	6	-	(78)
Прибыль/убыток за год от продолжающейся деятельности		**(22 325)**	**(64 780)**
Относящиеся к акционерам материнской компании		(22 325)	(64 780)
Неконтролирующим собственникам			
Чистая прибыль и совокупный доход за год		**(22 325)**	**(64 780)**

Генеральный директор _____ Букенов Т.Ш.

Главный бухгалтер _____ Сакенова С.К.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКАНЧИВАЮЩИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА

В тысячах тенге	2017	2016
1. Движение денежных средств от операционной деятельности	**2 578**	**(17 187)**
1.1. Поступление денежных средств, всего	**145 961**	**129 504**
в том числе:		
реализация товаров и услуг	144 662	126 177
полученные вознаграждения	751	519
прочие поступления	548	2 808
1.2. Выбытие денежных средств, всего	**143 383**	**146 691**
в том числе:		
платежи поставщикам за товары и услуги	28 141	44 864
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	13 738	-
выплаты по оплате труда	58 479	78 770
корпоративный подоходный налог	113	78
другие платежи в бюджет	41 689	18 943
прочие выплаты	1 223	4 036
2. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности	**1 331**	**40 979**
2.1. Поступление денежных средств, всего	**135 302**	**276 661**
в том числе:		
займы выданные		276 661
прочие поступления	135 302	
2.2. Выбытие денежных средств, всего	**133 971**	**235 682**
в том числе:		
приобретение основных средств	12 669	12 282
приобретение нематериальных активов	-	866
предоставление займов	121 302	222 534
3. Движение денежных средств от финансовой деятельности	**-**	**-**
3.1. Поступление денежных средств, всего	**5 480 130**	**-**
в том числе:		
получение займов	5 480 130	-
3.2. Выбытие денежных средств, всего	**5 480 130**	**-**
в том числе:		
погашение займов	5 480 130	-
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	**-**	**-**
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств	**3 909**	**23 792**
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	**29 741**	**5 949**
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	**33 650**	**29 741**

Генеральный директор _____
Букенов Т.Ш.

Главный бухгалтер _____
Сакенова С.К.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ,
ЗА ГОД, ЗАКАНЧИВАЮЩИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА

В тысячах тенге	Уставный капитал	Непокрытый убыток	Итого капитал
На 01 января 2016 года	**2 739 234**	**(1 508 709)**	**1 230 525**
Совокупный доход за год 2016	-	(64 780)	**(64 780)**
На 31 декабря 2016 года	**2 739 234**	**(1 573 489)**	**1 165 745**
Совокупный доход за год 2017	-	(22 325)	**(22 325)**
На 31 декабря 2017 года	**2 739 234**	**(1 595 814)**	**1 143 420**

Генеральный директор _____ Букенов Т.Ш.

Главный бухгалтер _____ Сакенова С.К.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА.

1. Общая информация

Товарищество с ограниченной ответственностью «Samruk-Green Energy» (далее - «Компания») учреждено 25 января 2012 года. Последняя перерегистрация Компании была произведена 9 июля 2015 года, в связи с уменьшением уставного капитала в Управлении юстиции города Капшагай Департамента юстиции Алматинской области.
Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, 040800, Алматинская область, г. Капчагай, улица Индустриальная, дом 35/2.
Компания зарегистрирована в РГУ Управление государственных доходов по городу Капшагай под регистрационным номером налогоплательщика 620500013384, БИН 120140018238 с 28.04.2016 года.
В качестве налогоплательщика налога на добавленную стоимость зарегистрировано с 1 августа 2015 года (свидетельство №0057927серия 60001). Компания не имеет зарегистрированных представительств и филиалов, как на территории Республики Казахстан, так и за ее пределами.
Среднесписочная численность работников Компании за 2017 год и 2016 год составляла 11 человек.

Участники
На отчетную дату и на дату утверждения данной финансовой отчетности участниками Компании согласно регистрационным данным Управления юстиции города Капшагай Департамента юстиции Алматинской области являются:
100% Акционерное общество «Самрук-Энерго», юридическое лицо в соответствии с законодательством Республики Казахстан, с зарегистрированным местонахождением по адресу: г. Астана, район Есиль, пр. Кабанбай Батыра, 17.

Ключевой управленческий состав
Ключевой управленческий персонал Компании представлен в лице 1 человека – Генерального директора.
Общая сумма вознаграждения ключевого управленческого персонала, включённая в общие и административные расходы в отчёте о совокупном доходе, составила 9 973 тысяч тенге за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 года, всего отчислений в 2017 году 987 тысяч тенге, и 9 882 тенге за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2016 года, отчислений 979 тысяч тенге.

Конечная контролирующая сторона
Конечной контролирующей стороной Компании по состоянию на дату выпуска данной финансовой отчетности является АО «Самрук-Энерго».

Цели и виды деятельности
Компания имеет печать, товарный знак, самостоятельный баланс, счет в банке, бланки со своим наименованием.
Компания является коммерческой организацией, основной целью деятельности которого является получение чистого дохода от уставной деятельности.
Для достижения указанной цели Компания осуществляет следующие виды деятельности:

- Проектирование и строительство объектов по использованию возобновляемых источников энергии, самостоятельных технических устройств и взаимосвязанных с ними сооружений для производства электрической и (или) тепловой энергии с использованием возобновляемых источников энергии и соответствующей инфраструктурой, технологически необходимой для эксплуатации объекта по использованию возобновляемых источников энергии.
- Производство электрической энергии с использованием возобновляемых источников энергии.
- Обеспечение работоспособности (эксплуатация) систем для передачи электроэнергии, произведенной с использованием возобновляемых источников энергии, от места производства к распределительным системам.
- Продажу электроэнергии потребителям, произведенной с использованием возобновляемых источников энергии.
- Участие в научно-исследовательских и конструкторских работах в области возобновляемых источников энергии.
- Осуществление иных видов деятельности, не запрещенных законами и технологически связных с деятельностью, предусмотренной Уставом.

Имущество Компании является неделимым и не может быть распределено по вкладам (долям, паям), в том числе между работниками Компании, принадлежит Компании на праве собственности.
Компания не вправе без письменного согласия Участника отчуждать, или иным способом распоряжаться, сдавать в долгосрочную аренду, предоставлять во временное безвозмездное пользование принадлежащие ему здания, сооружения, оборудование и другие основные средства Компании; создавать филиалы, представительства и дочерние предприятия, учреждать совместно с частными предпринимателями предприятия и совместные производства, вкладывать в них свой производственный и денежный капитал; распоряжаться дебиторской задолженностью, выдавать поручительство или гарантию по обязательствам третьих лиц, предоставлять займы.
Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, была утверждена к выпуску руководством Компании 31 января 2018 года.

2. Основы представления финансовой отчетности

Данная финансовая отчётность была подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением случаев, описанных в Учётной политике и Примечаниях к данной финансовой отчётности. Компания ведёт свои учётные записи в казахстанских тенге.

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее - «Совет по МСФО»).

Непрерывность деятельности

Долгосрочная экономическая стабильность Компании зависит от экономической стабильности, как в стране, так и в мире, от изменений в политической и предпринимательской среде в Республике Казахстан. Так как в настоящее время не представляется возможным определить окончательный результат данных вопросов, финансовая отчётность не включает каких-либо корректировок, которые могли бы явиться результатом данной неопределённости. Такие корректировки, если они имеются, будут показаны в финансовой отчётности Компании в том периоде, когда необходимость их отражения станет очевидной и можно будет оценить их числовые значения.

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года, чистый убыток Компании составил 24 797 тысяч тенге. Текущие обязательства Компании превышают текущие активы на 249 тысяч тенге. Компания планирует в 2018 году реализовать проект «Строительство СЭС мощностью 416 тыс. кВАт.

Настоящая финансовая отчетность не содержит корректировок балансовой стоимости активов и обязательств, отраженных сумм доходов и расходов, а также используемых классификаций, отраженный в отчете о финансовом положении которые могли бы возникнуть в случае неспособности Компании продолжать свою деятельность.

Принцип начисления

Данная финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Компании, но оказывающих влияние на их 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 относятся.

Пересчёт иностранных валют

Финансовая отчетность представлена в тенге, являющейся функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности Компании.

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по рыночному курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по валютному курсу, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчёт о совокупном доходе, как доходы или расходы за период.

Средневзвешенные обменные курсы, установленные Казахстанской Фондовой Биржей (далее - «КФБ») используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан.

Валютный обменный курс КФБ на 31 декабря 2017 года равен 332,33 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчёта денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США, на 31 декабря 2017 года (31 декабря 2016 года: 333.29 тенге за 1 доллар США).

Соответствие принципам бухгалтерского учета

Финансовая отчетность Компании была подготовлена в соответствии с МСФО, изданными Советом по Международным Стандартам Бухгалтерского Учета (далее «СМСБУ») и Комитетом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности (далее КМСФО), и интерпретациями, выпущенными Постоянным Комитетом по Интерпретациям МСФО (далее «ПКИ»), принятых Европейским Союзом до 31 декабря 2017 года. При подготовке данной финансовой отчетности Компания не применяло стандарты и интерпретации, выпущенные и вступившие в силу с 01.01.2017 г., а также выпущенные, но не вступившие в силу до даты выпуска данной финансовой отчетности. Руководство Компании полагает что не применение стандартов и интерпретаций, действующих с 01.01.2017 года не приведет к существенным изменениям в финансовой отчетности и, следовательно, не повлияет на экономические решения, принимаемые ее пользователями.

Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям

Компания впервые применило некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Компания не применяло досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Характер и влияние этих изменений рассматриваются ниже. Хотя новые стандарты и поправки применялись первый раз в 2017 году, они не имели существенного влияния на годовую отдельную финансовую отчетность Компании. Характер и влияние каждого(ой) нового(ой) стандарта (поправки) описаны ниже:

- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2017 гг.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»
Поправки требуют раскрытия информации, помогающей пользователям финансовой отчетности оценить изменения обязательств в результате финансовой деятельности, включая изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими.
Применение данных поправок не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку раскрытие этой информации не требуется в финансовой отчетности.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»
Поправки содержат следующие разъяснения, как организация должна оценивать наличие достаточной налогооблагаемой прибыли в будущем, против которой можно зачесть вычитаемую временную разницу.
Применение данных поправок не оказало существенного влияния на сокращенную финансовую отчетность Компании, поскольку подход Компании к оценке достаточности налогооблагаемой прибыли в будущем не противоречит данным поправкам.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2017 гг.
Компания применила поправки к МСФО (IFRS) 12, включенные в Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2017 гг., впервые в настоящей отчетности. Прочие поправки, включенные в этот документ, еще не вступили в силу и не были применены Группой в настоящей финансовой отчетности.
Применение данных поправок не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку раскрытие этой информации в соответствии с МСФО (IFRS) 12 не требуется в финансовой отчетности.
Новые МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу
Компания не применяла досрочно новые стандарты, которые были выпущены, но не вступили в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»
На основании анализа финансовых активов и финансовых обязательств Компании на 30 июня 2017 г., а также фактов и обстоятельств по состоянию на эту дату, руководство Компании сделало следующую предварительную оценку влияния МСФО (IFRS) 9 на консолидированную финансовую отчетность Компании:

Классификация и оценка
Займы, учитываемые по амортизированной стоимости, удерживаются в рамках бизнес- модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основного долга. Соответственно, эти финансовые активы будут учитываться по амортизированной стоимости после перехода на МСФО (IFRS) 9.
Все прочие финансовые активы и финансовые обязательства будут отражаться на той же основе, как и в соответствии с МСФО (IAS) 39.

Учет хеджирования
Поскольку новые требования по учету хеджирования приведут к более точному соответствию порядка учета деятельности руководства по управлению рисками, расширяя набор инструментов, которые могут быть определены как объекты и инструменты хеджирования, предварительный анализ текущих отношений хеджирования Компании показывает, что все они будут учитываться как продолжающиеся отношения хеджирования при переходе на МСФО (IFRS) 9, аналогично текущей учетной политике Компании.
Помимо вышесказанного, руководство Компании не ожидает, что применение требований к учету хеджирования в соответствии с МСФО (IFRS) 9 окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Компании.

Обесценение
Компания планирует применять упрощенный подход, заключающийся в признании ожидаемых кредитных убытков за весь срок, в отношении своей торговой дебиторской задолженности.
В отношении займов, выданных связанным сторонам и организациям, находящимся в доверительном управлении, и прочих финансовых активов, ожидаемые кредитные убытки будут признаваться за весь срок или за 12 месяцев, в зависимости оттого, произойдет ли существенное увеличение кредитного риска по этим инструментам с даты первоначального признания. Руководство Компании в настоящий момент оценивает возможное влияние этих факторов.

В целом, руководство Компании ожидает, что применение модели ожидаемых кредитных убытков в соответствии с МСФО (IFRS) 9 приведет к более раннему признанию кредитных убытков и в настоящий момент оценивает возможное влияние новой модели обесценения на консолидированную финансовую отчетность Компании.

Оценка влияния, приведенная выше, была сделана на основании анализа финансовых активов и финансовых обязательств Компании по состоянию на 30 июня 2017 г. на основе фактов и обстоятельств, существовавших на эту дату. Поскольку факты и обстоятельства могут измениться до 1 января 2018 г. (ожидаемой даты

первоначального применения МСФО (IFRS) 9, с учетом того, что Компания не планирует применять стандарт досрочно), оценка возможного влияния также может быть пересмотрена.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»
Компания проанализировала существенные контракты, которые представляют основную долю доходов и пришла к выводу, что признание доходов по данным контрактам при первоначальном применении МСФО (IFRS) 15 по-прежнему является уместным.
Компания продолжает проводить детальный анализ условий контрактов, включая определение обязанностей к исполнению, цены, переменного возмещения ввиду скидок. Как следствие, предварительная оценка, приведенная выше, может измениться.
Руководство Компании планирует использовать модифицированный ретроспективный метод перехода при первоначальном применении МСФО (IFRS) 15, однако, окончательное решение еще не принято.
По предварительной оценке, руководство Компании не ожидает существенного влияние на признание суммы выручки при применении МСФО (IFRS) 15.

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 взноса 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 взноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющихся у иных, чем организация инвесторов в зависимой организации или совместном предприятии. Совет по МСФО перенес дату вступления данных поправок в силу на неопределенный срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчётность Компаний.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций с условием расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами.
При принятии поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. В настоящее время Компания оценивает возможное влияние данных поправок на ее финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»
МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда - стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов - в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т. е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т. е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т. е. актив в форме права пользования).

Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

Арендаторы также должны будут переоценивать обязательство по аренде при наступлении определенного события (например, изменении сроков аренды, изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей). В большинстве случаев арендатор будет учитывать суммы переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования.

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с действующими в настоящий момент требованиями МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.

Кроме этого, МСФО (IFRS) 16 требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объема информации по сравнению с МСФО (IAS) 17.

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение, но не ранее даты, применения, организацией МСФО (IFRS) 15. Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определенные освобождения. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость», касающиеся условий, при которых компания может переводить объект недвижимости в категорию инвестиционной недвижимости или из этой категории.
Перевод осуществляется тогда и только тогда, когда имеет место фактическое изменение характера использования объекта – т.е. когда актив начинает или перестает отвечать определению инвестиционной недвижимости и при этом имеется *доказательство* изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении актива само по себе не является основанием для его перевода в другую категорию.

Пересмотренные примеры факторов, доказывающих изменение характера использования актива, которые Совет включил в измененную редакцию МСФО (IAS) 40, не являются исчерпывающими – т.е. возможны и другие формы доказательств, дающих основания для перевода актива. Данные поправки применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Досрочное применение допускается.
При переходе компания вправе выбрать один из следующих вариантов:
перспективный подход – т.е. применить данные поправки к тем событиям перевода, которые произойдут после даты первоначального применения поправок, а также повторно оценить классификацию объектов недвижимости, имеющихся на эту дату; или
ретроспективный подход – т.е. применить данные поправки ретроспективно, но только если это не предполагает использования информации, появившейся позднее оцениваемых событий.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 "Операции в иностранной валюте и предварительная оплата".
Комитет по разъяснениям МСФО («КРМСФО») установил наличие расхождения в практике применения обменных курсов при учете операций, выраженных в иностранной валюте в соответствии с МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» в обстоятельствах, в которых возмещение получается или выплачивается до признания соответствующих активов, расходов или доходов. Вследствие этого КРМСФО принял решение разработать разъяснение.
Разъяснение должно рассмотреть операции в иностранной валюте, когда:
возмещение выражено или оценено в иностранной валюте;
организация отражает актив в виде предоплаты или обязательство по отложенному доходу в отношении данного возмещения, до признания соответствующего актива, расхода или дохода;
актив в виде предоплаты или обязательство по отложенному доходу является немонетарным.

Комитет по разъяснениям пришел к нижеследующим выводам.
Датой операции для целей определения обменных курсов является более ранняя из следующих дат: (a) даты первоначального признания немонетарного актива в виде предоплаты или обязательства по отложенному доходу и (b) даты, когда актив, расход или доход признается в финансовой отчетности.

Если операция признается поэтапно, дата проведения операции устанавливается отдельно для каждого этапа.

Если существует более чем одна дата операции, обменные курсы на каждую дату будут применяться для пересчета соответствующей части операции.
Организация должна применять настоящее разъяснение в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Признание элементов финансовой отчетности
В данную финансовую отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами финансовой отчетности. Все элементы финансовой отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности Компании. Каждый существенный класс сходных статей представляется в финансовой отчетности отдельно. Статьи не аналогичного характера или назначения представляются отдельно, если только они не являются несущественными.

База для оценки стоимости
Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости.

Существенные учетные оценки и суждения

Суждения

В процессе применения учетной политики руководством Компании были использованы следующие суждения в отношении индикаторов обесценения:

Компания отслеживает внутренние и внешние индикаторы обесценения материальных активов.

Руководство Компании проанализировало вероятность существования индикаторов обесценения применительно к активам. Анализ проводился, в частности, в связи со способностью оборудования работать в обозримом будущем или возможного снижения его рыночной стоимости. Основываясь на результатах произведенной оценки осуществимости финансового плана деятельности основных средств, составленного на ближайший год, руководство пришло к выводу об отсутствии обесценения на протяжении и по окончании отчетного финансового года для всех материальных активов.

Неопределенность оценок

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства определенных оценок и допущений, влияющих на отражение сумм активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также на отражение сумм доходов и расходов за отчетный период. Фактические результаты могут отличаться от таких оценок.

В частности, информация о произведенных при подготовке финансовой отчетности руководством значительных оценок, в которых присутствует существенная неопределенность, содержится в следующих примечаниях:

Примечание 6 – Подоходный налог

Примечание 4 – Основные средства

Примечание 25 – Условные обязательства

- Подоходный налог - руководство сделало оценку полноты налоговых обязательств, которые могут быть проверены налоговыми органами;
- Основные средства - оценка сделана при определении сроков полезной службы активов;
- Цели и политика управления финансовыми рисками - анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;
- Условные обязательства - данное раскрытие требует от руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока денежных средств в будущем.

3. Существенные аспекты учётной политики

Основные аспекты учетной политики, использованные при подготовке настоящей финансовой отчетности, приведены ниже.

Основные средства

Основные средства в момент поступления в финансовой отчетности отражаются по *первоначальной стоимости*, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению основных средств.

После первоначального признания в качестве актива объекты основных средств учитывается согласно основному порядку учета, то есть по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Переоценка основных средств не производится. Однако, в случае если в последующем случится значительная девальвация национальной валюты или произойдет значительное увеличение рыночной стоимости основных средств допускается проведение переоценки основных средств до справедливой стоимости. В этом случае будут внесены изменения и дополнения в учетную политику Компании.

Износ начисляется для списания стоимости активов в течение их оцененных сроков полезного использования *прямолинейным методом*. Предполагаемые сроки полезной службы, остаточная стоимость и метод начисления износа пересматриваются в конце каждого года, и любые изменения учитываются на перспективной основе.

За отчетный период средний оцененный полезный срок службы основных средств был следующим:

Категория основных средств	Срок полезного использования
Здания и сооружения	8-100 лет
Земля	Не амортизируется
Машины и оборудование	3-50 лет
Транспортные средства	3-50 лет
Прочие основные средства	3-20 лет

Начисление амортизации на основные средства, вновь введенные в эксплуатацию, производится с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода, а по выбывшим основным средствам, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

Последующие затраты на техническое обслуживание и регулярный (текущий и капитальный) ремонт относятся на расходы по мере возникновения.

Расходы, связанные с модификацией, усовершенствованием, заменой и т.п. основных средств, улучшающие первоначально оцененные показатели (срок службы, производственная мощность) относятся на увеличение их стоимости – капитализируются. Замененные составные части объекта списываются.

Отражение основных средств в финансовой отчетности прекращается при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль или убыток, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми

поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в прибыли и убытки отчетного периода, в котором актив был списан.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются *по себестоимости*. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения компаний, является их справедливая стоимость на дату приобретения.

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по модели учета по фактическим затратам: себестоимость за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация начисляется на основе равномерного (*прямолинейного*) метода списания стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы объектов. Срок полезного использования определяется при принятии нематериального актива в бухгалтерском учете. Если нематериальный актив признан с неограниченным сроком полезной службы, данный актив амортизации не подлежит.

Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

Обесценение нефинансовых активов

В конце каждого отчетного периода Компания принимает меры, с целью определения наличия обесценения в объекте или группе объектов основных средств и, в случае наличия такового, порядка признания и измерения убытка от обесценения.

В случае необходимости пересматривают балансовую стоимость своих активов, определяет справедливую стоимость актива за вычетом расходов на его продажу и признает или восстанавливает убыток от обесценения.

Компания включает в состав прибыли или убытка сумму компенсации, полученных от третьих сторон в отношении объектов основных средств, которые обесценились, были утрачены или переданы, только тогда, когда такая компенсация подлежит получению.

Актив считается обесценившимся, если удовлетворяются внешние и\или внутренние признаки возможного обесценения, предусмотренные Учетной политикой Компании.

Если существуют признаки возможного обесценения актива, то это может свидетельствовать о том, что оставшийся срок полезной службы актива следует пересмотреть и скорректировать.

Компания не создает резервы по обесценению основных средств.

Финансовые инструменты

Первоначальное признание финансовых инструментов

Компания признает финансовые активы и обязательства в своем балансе только тогда, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента.

При первоначальном признании финансовый актив или финансовое обязательство учитывается по справедливой стоимости внесенного или уплаченного за него возмещения, плюс, если это финансовый актив и финансовое обязательство, не оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства.

Последующая оценка активов производится:

- По справедливой стоимости учитываются финансовые активы или обязательства, изменение в стоимости которых отражаются в составе прибыли или убытка за период;
- По амортизированной стоимости с *применением метода эффективной ставки процента (дисконтирование) учитываются инвестиции до погашения, займы и дебиторская задолженность. Ссуды и займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев, отражаются по первоначальной стоимости и не дисконтируются;*
- По себестоимости учитываются инвестиции в долевые инструменты, по которым нет рыночной котировки на активном рынке, справедливую стоимость которых невозможно измерить с достаточной степенью надежности, а также связанных с ними производных инструментов, расчеты по которым должны производиться путем поставки таких не котируемых долевых инструментов.

После первоначального признания последующая оценка финансовых обязательств производится по амортизируемой стоимости с применением метода эффективной ставки процента, за исключением:

1) Финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такие обязательства, включая являющиеся обязательствами производные инструменты, должны оцениваться по справедливой стоимости.
2) Финансовых обязательств, возникающих, когда передача финансового актива не подпадает под прекращение признания или, когда для отражения ее в учете используется подход, основанный на продолжающемся участии в активе.

Справедливая стоимость

Показателем справедливой стоимости является рыночная котировка; для имеющегося актива – цена спроса, для приобретаемого – цена предложения.

Переоценка финансовых инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости, переоцениваются на каждую отчетную дату и дату выбытия.

Обесценение финансовых активов
Компания создает резерв по сомнительным требованиям по дебиторской задолженности, когда существует объективное доказательство того, что Компания не сможет вернуть все суммы к получению согласно первоначальным условиям дебиторской задолженности.
Компания проводит инвентаризацию дебиторской задолженности на первое число месяца, следующего за отчетным периодом (год).

Прекращение признания финансового актива
Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в отчете о финансовом положении, если:
- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передало контроль над данным активом.

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

Денежные средства и их эквиваленты
Денежные средства и их эквиваленты представляют собой наличность в кассе, средства на банковских счетах Компании и вкладах до востребования. Эквиваленты денег представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые готовы для конвертации в известную сумму денежных средств со сроком погашения, не превышающим трех месяцев, и которые связаны с незначительным риском изменения стоимости.

Запасы
Запасы в момент поступления отражаются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению (созданию).
Себестоимость приобретенных запасов включает: затраты на приобретение запасов, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту их хранения и приведением в надлежащее состояние. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает стоимость сырья и материалов, оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов.
Запасы списываются на расходы Компании по методу ФИФО и учитываются по наименьшему из значений себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Возможная чистая стоимость реализации является предполагаемой ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом возможных затрат на выполнение работ и возможных затрат на реализацию.

Резервы
Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, и может быть сделана надежная оценка суммы такого обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в прибылях и убытках за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как расходы на финансирование.

Признание выручки и расходов
Выручка
Компания осуществляет учет доходов в соответствии с МСФО (IAS) 18 «Выручка». Доход признается Компанией, если возникает увеличение будущих экономических выгод, связанных с увеличением активов или уменьшением обязательств, т.е. полученный иным способом, чем за счет взноса участника Компании, который может быть надежно измерен. Признание дохода происходит одновременно с признанием увеличения активов или уменьшения обязательств (например, чистое увеличение активов при реализации услуг или уменьшение обязательств при отказе от выплаты долга). Доход Компании оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого возмещения. При поступлении активов в денежной форме на основе договора справедливой признается выручка, указанная в договоре, заключенном между Компанией и заказчиком.

Однако, в случае, если поступление денежных средств или эквивалента денежных средств откладывается, справедливая стоимость возмещения может быть меньше полученной или подлежащей получению номинальной суммы денежных средств. Например, Компания моет предоставить беспроцентный кредит покупателю или продать в рассрочку товары. Когда договор фактически представляет собой операцию финансирования, справедливая стоимость возмещения определяется дисконтированием всех будущих поступлений с использованием вмененной ставки процента. Вмененная ставка процента – это наиболее точно определяемая величина из следующих:

а) преобладающая ставка для аналогичного финансового инструмента эмитента с аналогичным рейтингом кредитоспособности; или

б) процентная ставка, которая дисконтирует номинальную сумму финансового инструмента до текущих цен товаров или услуг при продажах за наличные.

Разница между справедливой стоимостью и номинальной суммой возмещения признается процентным расходом.

Расходы

Расходы учитываются в момент фактического расходования соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда деньги или эквиваленты денег были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Подоходный налог

Подоходный налог за год включает текущий подоходный налог и отсроченный налог.

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий и предыдущий периоды оцениваются по сумме, которая, как ожидается, будет возмещена или уплачена налоговым органам. Ставка налогообложения и налоговое законодательство, используемые для расчета сумм, это такая налоговая ставка и налоговое законодательство, которые введены в действие или фактически узаконены на отчетную дату.

Отсроченный налог определяется по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их текущей стоимостью для целей финансовой отчетности.

Отсроченные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- Отсроченное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла и ли актива или обязательства по операции, не возникшего вследствие объединения бизнеса и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Отсроченные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- Отсроченные налоговые активы, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением бизнеса и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Текущая стоимость отсроченных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается, если вероятность получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволила бы использовать все или часть отложенных налоговых активов, мала. Непризнанные отсроченные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отсроченные налоговые активы.

Отсроченные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые как предполагается, будут применяться в отчетном году, когда актив буде реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату вступили или фактически вступили в силу.

Отсроченные налоговые активы и отсроченные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и если отложенные налоги относятся к одному и тому же налоговому органу.

Собственный капитал

Собственный капитал – часть активов Компании, остающаяся после вычета всех его обязательств, т.е. собственный капитал – это доля владения собственника в фирме. Она является остаточной долей, т.к. представляет собой сумму, оставшуюся после вычета обязательств из активов. Собственный капитал включает: уставный капитал, нераспределенную прибыль. Такая классификация должна удовлетворять потребностям пользователей финансовой отчетности на этапе принятия решений.

Компания признает обязательство в отношении распределения денежных средств и неденежных активов Участникам, когда распределения денежных средств и неденежных активов Участникам, когда распределение утверждено и более не является предметом рассмотрения Компанией. Согласно законодательству РК распределение утверждается собственниками. Соответствующая сумма признается непосредственно в составе собственного капитала.

Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеются обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнен. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она должна признаваться в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива.

Компания признает государственные субсидии (доход от безвозмездно полученного имущества) как доходы будущих периодов. И только ту часть доходов признает в отчете о прибылях и убытках, которая компенсирует соответствующие расходы на систематической основе в течение срока эксплуатации полученного имущества.

Аренда

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

Компания в качестве арендатора

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

Отчисления от вознаграждений работников

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

Компания удерживает до 10% от заработной платы своих сотрудников, но не более 183 443 тенге в месяц на одного сотрудника в 2017 году в качестве отчислений в их пенсионные фонды (2016: не более 171 443 тенге). Компания также удерживает подоходный налог с заработной платы работников по единой ставке 10%, и выплачивает его в бюджет Республике Казахстан.

Сделки со связанными сторонами

Связанные стороны включают в себя отношения с Участниками, ассоциированными организациями и ключевой управленческий персонал.

Взаимозачеты

Операции взаиморасчетов признаются на основании расчета справедливой стоимости тех активов, которые будут получены или поставлены в результате не денежных расчетов. Возможность проведения взаиморасчетов обусловлена в договорах. Не денежные операции исключены из отчета о движении денежных средств. Поэтому инвестиционные, финансовые операции и результат операционной деятельности представляют собой фактические денежные операции.

Условные активы и обязательства

Условный актив, который возникает как возможный актив, из прошлых событий, и существование которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, не признается в финансовой отчетности. Условный актив раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, когда вероятным является поступление экономических выгод.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, не является маловероятной.

Последующие события

События, произошедшие после окончания периода, которые представляют дополнительную информацию о положении Компании на дату составления финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение в основных средствах за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, представлено следующим образом:

В тысячах тенге	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
01 января 2016 года	**954 012**	**4 609**	**14 675**	**6 517**	**5 030**	**984 843**
Поступления	-	-	-	1 592	11 160	12 752
Корректировки	(3 065)	250	-	2 815	-	-
Прочие переводы и перегруппировки	1 027	-	-	-	(1 027)	-
31 декабря 2016 года	**951 974**	**4 859**	**14 675**	**10 924**	**15 163**	**997 595**

Поступления	-	66	-	213	27 843	28 122
31 декабря 2017 года	**951 974**	**4 925**	**14 675**	**11 137**	**43 006**	**1 025 717**
Износ:						
01 января 2016 года	**(49 020)**	**(1 875)**	**(6 154)**	**(1 691)**	**-**	**(58 740)**
Износ за период	(31 274)	(953)	(2 935)	(1 752)	-	(36 914)
31 декабря 2016 года	**(80 294)**	**(2 828)**	**(9 089)**	**(3 443)**	**-**	**(95 654)**
Износ за период	(31 311)	(961)	(2 316)	(1 988)	-	(36 576)
Износ по выбытиям	-	-	-	-	-	-
31 декабря 2017 года	**(111 605)**	**(3 789)**	**(11 405)**	**(5 431)**	**-**	**(132 230)**
Балансовая стоимость						
31 декабря 2016 года	**871 680**	**2 031**	**5 586**	**7 481**	**15 163**	**901 941**
31 декабря 2017 года	**840 369**	**1 136**	**3 270**	**5 706**	**43 006**	**893 487**

По состоянию на 31 декабря 2017 года, в Компании не имелись основные средства, заложенные в качестве гарантийного обеспечения.

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2017 года нематериальные активы представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**Программное обеспечение**	**Итого**
Стоимость		
На 1 января 2017 года	**2 597**	**2 597**
На 31 декабря 2017 года	**2 597**	**2 597**
Амортизация		
На 1 января 2017 года	**(888)**	**(888)**
Расходы по амортизации	(685)	(685)
На 31 декабря 2017 года	**(1 573)**	**(1 573)**
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017	**1 024**	**1 024**

По состоянию на 31 декабря 2016 года нематериальные активы представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**Программное обеспечение**	**Итого**
Стоимость		
На 1 января 2016	**3 125**	**3 125**
Поступление	866	866
Выбыло	(1 394)	(1 394)
На 31 декабря 2016	**2 597**	**2 597**
Амортизация		
На 1 января 2016	**(1 713)**	**(1 713)**
Расходы по амортизации	(566)	(566)
Выбыло	1 394	1 394
На 31 декабря 2016	**(888)**	**(888)**
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016	**1 709**	**1 709**

6. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Ниже приведены суммы отсроченных налогов, рассчитанные посредством применения действующей на соответствующую отчётную дату нормативной ставки налогообложения ко временным разницам между налогооблагаемой базой активов и данными, представленными в финансовой отчётности. Компания не признает в финансовой отчетности отложенные налоговые активы в связи с тем, что не ожидает в обозримом будущем получение достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть вычитаемые временные разницы

а) Отсроченные налоговые активы и обязательства:

В тысячах тенге	**31.12.17**	**31.12.16**
Фиксированные активы	(53 910)	(71 822)
Резервы	(586)	(378)
Налоги	(1)	(1)
Всего отложенное налоговое (обязательство)/актив, в том числе	**(54 497)**	**(72 201)**

б) Изменение чистого отсроченного налогового (обязательства)/актива в отчете о совокупном доходе представлено ниже:

В тысячах тенге	31.12.17	31.12.16
Отложенное налоговое (обязательство)/актив на начало года	(72 201)	(83 662)
Отложенное налоговое (обязательство)/актив на конец года	(54 497)	(72 201)
Изменение налогового (обязательства)/актива	**17 705**	**11 461**

в) Расходы по корпоративному налогу:

В тысячах тенге	31.12.17	31.12.16
Текущий корпоративный налог		78
Начисление отсроченного подоходного налога		
Расходы по корпоративному подоходному налогу, признанные в отчете о совокупном доходе	**-**	**78**

г) Сверка между условным и фактическим расходом по подоходному налогу, отраженным в финансовой отчетности:

В тысячах тенге	31.12.17	31.12.16
Прибыль до налогообложения	**(22 325)**	**(64 701)**
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Условный расход по подоходному налогу	**(4 465)**	**(12 940)**
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	(4 465)	(12 862)
Расход по корпоративному подоходному налогу за год	**-**	**(78)**

7. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2017 года и 2016 года прочие долгосрочные активы представлена следующим образом:

В тысячах тенге	2017	2016
Аванс за поставку долгосрочных активов	-	3 640
Итого	**-**	**3 640**

По состоянию на 31.12.2016 г. Прочие долгосрочные активы включали в себя выплаченный аванс за работы по разработке ПСД проекта «Увеличение установленной мощности СЭС 2МВт в г. Капчагай до 2,5 МВт, с прохождением государственной экспертизы» с контрагентом АО КазНИПИИТЭС "Энергия" на основании Договора №32-У от 13.09.16.

8. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 2016 года товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2017	2016
Сырье и прочие материалы, в том числе	**3 497**	**3 760**
Сырье и материалы	3 497	3 760
Валовая стоимость запасов	**3 497**	**3 760**

По состоянию на 31 декабря 2017 года в Компании не имелись товарно-материальные запасы, заложенные в качестве гарантийного обеспечения.

9. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 2016 года прочие краткосрочные активы представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2017	2016
Налог на имущество	-	230
Прочие налоги	244	7
Краткосрочные авансы выданные	995	980
Краткосрочные расходы будущих периодов	-	37
Задолженность подотчетных лиц	-	51
Итого	**1239**	**1 305**

Авансы выданные по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

Контрагенты	2017	2016
Мобайл Телеком-Сервис ТОО	26	10
Алматинский МЭС KEGOC	44	38
Алматинский Университет энергетики и связи НАО	421	403
Международная Аудиторская Компания "Russell Bedford	504	488
Копия ТОО	-	2
СТС network ТОО	-	39
Итого	**995**	**980**

10. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 2016 года краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

В тысячах тенге	2017	2016
Торговая дебиторская задолженность сторонних организаций	11 763	10 037
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	184 387	174 240
Итого	**196 150**	**184 277**

По состоянию на 31.12.2017 г. резерв на обесценение дебиторской задолженности покупателей не начислялся в виду отсутствия просроченной дебиторской задолженности.
Дебиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом (Примечание 25):

В тысячах тенге	2017	2016
ТОО «Расчетно-финансовый центр по поддержке возобновляемых источников энергии»	11 763	10 037
АО «Самрук-Энерго»	184 387	174 240
Итого	**196 150**	**184 277**

11. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 2016 года краткосрочные выданные займы представляют беспроцентную возвратную финансовую помощь, выданную аффилированным компаниям (Примечание 25):

В тысячах тенге	2017	2016
ТОО «Энергия Семиречья»	-	24 147
ТОО «Первая ветровая электрическая станция»	19 040	19 040
Итого	**19 040**	**43 187**

ТОО «Первая ветровая электрическая станция»:
- Договор № 1 от 26 сентября 2014 года на сумму 19 040 тысячах тенге. Задолженность погашена 15 января 2018 года.

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2017 года денежные средства представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2017	2016
Деньги на текущих банковских счетах	33 650	29 741
Итого	**33 650**	**29 741**

Деньги на текущих банковских счетах выражены в тенге, в том числе:

В тысячах тенге	2017	2016
АО "БанкЦентрКредит"	32 753	24 899
АО «Казкоммерцбанк»	897	4 842
Итого	**33 650**	**29 741**

13. УСТАВНЫЙ (АКЦИОНЕРНЫЙ) КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 2016 года структура уставного (акционерного) капитала представлена следующим образом:

АО «Самрук-Энерго»	2017		2016	
	В тысячах тенге	Доля	В тысячах тенге	Доля
Объявленный капитал	3 363 804	100%	3 363 804	100%
Неоплаченный капитал	(624 570)		(624 570)	
Внесенный уставный капитал	**2 739 234**		**2 739 234**	

14. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ/ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

Движение в нераспределенной прибыли / (непокрытом убытке) за год, закончившийся 31 декабря 2017 года и 2016 года, представлено следующим образом:

В тысячах тенге	2017	2016
На начало периода	**(1 573 489)**	**(1 508 709)**
Чистая прибыль / (убыток)	(22 325)	(64 780)
На конец периода	**(1 595 814)**	**(1 573 489)**

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 2016 года торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

В тысячах тенге	2017	2016
Торговая кредиторская задолженность	1 095	297
Итого	**1 095**	**297**

Краткосрочная торговая кредиторская задолженность сторонним организациям включает в себя:

В тысячах тенге	2017	2016
Автономный кластерный фонд "Парк инновационных тех	652	-
Фаворит-Сервис ТОО	97	-
ШАХ ТОО	90	-
Energy Solutions Center ТОО	67	-
Казпочта - EMS-KAZPOST	55	-
Современные Телекоммуникационные Системы ТОО	50	-
АлматыЭнергоСбыт	46	67
GES-Service ТОО	20	18
Golden Rill Group ТОО	7	-
Кселл	6	37
КаР-Тел ТОО	5	-
CTC network ТОО	-	55
Точка KZ ТОО	-	120
Итого	**1 095**	**297**

16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ

На 31 декабря 2017 года и 2016 года обязательства по налогам включали в себя:

В тысячах тенге	2017	2016
НДС	749	1 623
Прочие налоги	6	4
Итого	**755**	**1 627**

17. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 2016 года краткосрочные резервы представляют собой краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам:

В тысячах тенге	2017	2016
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	1 429	440
Оценочные обязательства по аудиту ФО	1 500	1 451
Итого	**2 929**	**1 891**

Движение резерва по отпускам представлено следующим образом:

В тысячах тенге	2017	2016
На начало периода	**440**	**1 965**
Начислено за период	1 429	440
Использовано за период	(440)	(1 965)
Изменения за период	989	(1 525)
На конец периода	**1 429**	**440**

18. ВЫРУЧКА

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 года и 2016 года, доходы от основной деятельности по контрагентам представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2017	2016
Выручка от реализации электроэнергии	130 628	112 313
Выручка от реализации оказанных услуг	76	268
Итого	**130 704**	**112 581**

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Себестоимость реализации за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 года и 2016 года, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2017	2016
Заработная плата, включая резервы по отпускам	9 102	8 610
Налог на имущество	12 858	13 355
Амортизация	32 250	32 168
Услуги охраны	6 590	7 016
Страхование	2 336	2 832
Лицензии, разрешения, сборы, платы	776	1 271
Прочие расходы	10 077	5 858
Итого	**73 989**	**71 110**

20. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 года и 2016 года, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2017	2016
Расходы на заработную плату, включая резервы по отпускам	42 114	52 265
Операционная аренда	4 924	4 924
Консультационные и другие профессиональные услуги	4 163	27
Амортизация ОС и НМА	5 011	5 315
Прочие услуги сторонних организаций	1 632	15 951
Командировочные расходы	4 601	5 438
Аудиторские услуги	1 500	1 451
Материальные расходы	1 642	1 714
Услуги связи	1 232	1 354
Ремонт и обслуживание ОС и НМА	1 343	468
Расходы по страхованию	1 991	1 390
Услуги банка	208	248
Транспортные услуги	2 280	912

Расходы на повышение квалификации	1 415	6 747
Налоги	3 126	5 137
Представительские расходы	98	177
Лицензии, разрешения, сборы, платы	51	73
Прочие	3 182	1 929
Членские взносы	6	1 857
Итого	**80 519**	**107 377**

21. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 года и 2016 года прочие доходы в разрезе видов деятельности представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**2017**	**2016**
Доход от пени, штрафов	728	550
Доход от безвозмездно полученного имущества	-	167
Итого	**728**	**717**

22. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 года и 2016 года, прочие расходы представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**2017**	**2016**
Прочие расходы	-	20
Итого	**-**	**20**

23. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 года и 2016 года, доходы от финансирования представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**2017**	**2016**
Вознаграждения по остаткам денежных средств на банковских счетах	751	519
Итого	**751**	**519**

24. УБЫТОК ОТ КУРСОВОЙ РАЗНИЦЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 года и 2016 годов, прочие расходы представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**2017**	**2016 год**
Убытки от курсовой разницы	-	12
Итого	**-**	**12**

25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Связанными с Товариществом сторонами являются: ключевой управленческий персонал Компании; связанные стороны Группы АО «Самрук-Энерго»; компании, входящие в Группу Национальный холдинг «ФНБ «Самрук-Казына».

Операции со связанными сторонами, осуществленные Товариществом за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 года и 2016 года, в основном были проведены в ходе обычной деятельности и на условиях, эквивалентных тем, которые превалируют в сделках между независимыми сторонами. Основные результаты сделок со связанными сторонами представлены ниже.

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

В результате сделок со связанными сторонами, непогашенная задолженность на 31 декабря 2017 года и 2016 года представлена следующим образом:

Займы выданные (Примечание 11)

В тысячах тенге	**2017**	**2016**
ТОО «Энергия Семиречья»	-	24 147
ТОО «Первая ветровая электрическая станция»	19 040	19 040
Итого	**19 040**	**43 187**

Приобретения

В тысячах тенге	Характер сделки	2017	2016
ТОО АлматыЭнергоСбыт	Покупка электроэнергии	409	431
Итого		**409**	**431**

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

Доходы (Примечание 18)

В тысячах тенге	Характер сделки	2017	2016
ТОО «Расчетно-финансовый центр по поддержке возобновляемых источников энергии»	Реализация электроэнергии	130 628	112 313
Итого		**130 628**	**112 313**

Приобретения

В тысячах тенге	Характер сделки	2017	2016
Ф-л АО «Казпочта»-EMS KAZPOST	Услуги почты	222	213
ТОО «Самрук-Казына-Контракт»	Услуги по сопровождению карты мониторинга, ЕНС, ИСЭЗ	388	1 610
АО «Казмунай-газ Өнемдірі»	ГСМ	2 224	1 547
Филиал "АМЭС "АО "Казахстанская компания по управлению электрическими сетями KEGOC	Услуги диспетчеризации	724	716
Итого		**3 558**	**4 086**

Кредиторская задолженность (Примечание 15)

Сделки с участником (Примечание 10)

Прочая краткосрочная дебиторская задолженность АО «Самрук-Энерго» в размере 184 387 тысячах тенге на 31.12.2017 года является результатом:
- Соглашения об уступке права требования по договорам временной финансовой помощи, предоставленной ТОО «Энергия Семиречья» от 7 декабря 2016 года на сумму 198 387 тысячах тенге, в котором право требования долга передается АО «Самрук-Энерго» от ТОО «Samruk-Green Energy», срок погашения 01 июля 2018 года.
- Соглашение об уступке права требования по договорам временной финансовой помощи, от 19 октября 2017 года на сумму в размере 158 231 800 тенге, в котором право требования долга передается АО «Самрук-Энерго» от ТОО «Samruk-Green Energy» срок погашения 01 июля 2018 года.

Сделки с ключевым управленческим персоналом

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 2016 года затраты на вознаграждение руководящему персоналу (1 чел) составили 10 797 тысяч тенге и 10 860 тысяч тенге соответственно.

В тысячах тенге	2017	2016
Основная заработная плата ключевого	7 799	7 558
Премия	-	229
Отпуск	130	1 202
Материальная помощь на оздоровление	1 633	750
Компенсационные выплаты	191	-
Медицинское страхование	220	143
Социальный налог	665	849
Социальные отчисления	159	129
Итого	**10 797**	**10 860**

26. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В рамках своей обычной деятельности Компания подвергается рыночному, валютному, кредитному рискам, а также риску ликвидности. Компания не занимается спекулятивной финансовой деятельностью. Компания не хеджирует рыночные валютные и процентные риски. Основные финансовые инструменты Компании включают денежные средства и их эквиваленты, торговую дебиторскую и кредиторскую задолженности.

Рыночный риск

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен. Компания управляет рыночным риском посредством периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры, которые рассматриваются при планировании производства.

Риск ликвидности

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

Компания регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств. Финансовые обязательства Компании, подлежащие оплате по требованию, имеют средний срок погашения менее 3 месяцев.

В таблице ниже приводится информация о наступлении сроков погашения финансовых обязательств Компании на 31 декабря 2017 года и 2016 года на основании недисконтированных выплат по договорам:

	31 декабря 2017 года					
В тысячах тенге	**30 дней**	**от 30 до 90 дней**	**от 90 до 180 дней**	**свыше 180 дней**	**свыше 360 дней**	**Всего**
Финансовые активы						
Денежные средства и их эквиваленты	33 650	-	-	-	-	33 650
Торговая дебиторская задолженность	-	11 763	-	-	-	11 763
Прочая дебиторская задолженность	-	-	-	184 387	-	184 387
Итого	**33 650**	**11 763**	**0**	**184 387**	**0**	**229 800**
Финансовые обязательства						
Кредиторская задолженность	1 095	-	-	-	-	1 095
Прочие налоги к оплате	755	-	-	-	-	755
Прочие текущие обязательства	-	2 929	-	-	-	2 929
Итого	**1 850**	**2 929**	**0**	**0**	**0**	**4 779**

	31 декабря 2016 года					
В тысячах тенге	**30 дней**	**от 30 до 90 дней**	**от 90 до 180 дней**	**свыше 180 дней**	**свыше 360 дней**	**Всего**
Финансовые активы						
Денежные средства и их эквиваленты	29 741	-	-	-	-	29 741
Торговая дебиторская задолженность	-	10 037	-	-	-	10 037
Прочая дебиторская задолженность	-	-	-	174 240	-	174 240
Итого	**29 741**	**10 037**		**174 240**		**214 018**
Финансовые обязательства						
Кредиторская задолженность	297	-	-	-	-	297
Прочие налоги к оплате	1 627	-	-	-	-	1 627
Прочие текущие обязательства	-	1 891	-	-	-	1 891
Итого	**1 924**	**1 891**	-	-	-	**3 815**

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 2016 года финансовые инструменты были представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**Код строки Баланса**	**2017**	**2016**
Финансовые активы			
Денежные средства и их эквиваленты	12	33 650	29 741
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	10	196 150	184 277
Итого		**229 800**	**214 018**
Финансовые обязательства			
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	15	1 095	297
Прочие налоги к оплате	16	755	1 627
Прочие текущие обязательства	17	2 929	1 891
Итого		**4 779**	**3 815**
Чистая позиция на конец периода		**225 021**	**210 203**

Основными рисками, возникающими из финансовых инструментов Компании, являются валютный риск, кредитный риск и риск ликвидности.

Валютный риск

Валютный риск представляет собой риск того, что справедливая стоимость будущих потоков денежных средств от финансового инструмента будет колебаться в связи с изменением курсов обмена валют.

В нижеследующей таблице представлены финансовые инструменты в разрезе валют по состоянию на 31 декабря 2017 года:

В тысячах тенге	**Тенге**	**Всего**
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	33 650	33 650

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	196 150	196 150
Итого	**229 800**	**29 800**
Финансовые обязательства		-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	1 095	1 095
Прочие налоги к оплате	755	755
Прочие текущие обязательства	2 929	2 929
Итого	**4 779**	**4 779**
Чистая позиция на конец периода	**225 021**	**225 021**

В нижеследующей таблице представлены финансовые инструменты в разрезе валют по состоянию на 31 декабря 2016 года:

В тысячах тенге	**Тенге**	**Всего**
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	29 741	29 741
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	184 277	184 277
Итого	**214 018**	**14 018**
Финансовые обязательства		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	297	297
Прочие налоги к оплате	1 627	1 627
Прочие текущие обязательства	1 891	1 891
Итого	**3 815**	**3 815**
Чистая позиция на конец периода	**210 203**	**210 203**

Денежные средства и финансовые активы по рейтингам

Следующая таблица показывает кредитные рейтинги на соответствующие отчетные даты по банкам второго уровня:

Банк	**Кредитный рейтинг на дату выпуска финансовой отчетности**	**Сумма, тыс. тенге**	
		2017	**2016**
АО "БанкЦентрКредит"	Fitch Ratings: «B», прогноз «Стабильный»	32 753	24 899
АО "Казкоммерцбанк"	Standard & Poor's: «B+», прогноз «Негативный»	897	4 842
Итого		**33 650**	**29 741**

Прогноз рейтинга показывает возможное направление движения рейтинга в ближайшие два-три года.
Позитивный- рейтинг может повыситься.
Негативный - рейтинг может понизиться
Стабильный - изменение маловероятно.
Развивающийся - возможно повышение или понижение рейтинга.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и заставит другую сторону понести финансовый убыток. Компания подвержена кредитному риску в результате своей операционной деятельности. Руководство Компании считает, что недавний международный кредитный кризис и последующие изменения кредитных рейтингов местных банков не является оправданием чрезвычайного кредитного риска. Соответственно, по банковским счетам не требуется резерв на обесценение.
При существующем уровне операций Руководство считает, что Компания установила соответствующие процедуры кредитного контроля и мониторинга потребителей, что позволяет Компании осуществлять торговые операции с признанными, кредитоспособными третьими сторонами. Компания осуществляет постоянный мониторинг имеющейся дебиторской задолженности, в результате чего риск возникновения безнадёжной задолженности является несущественным. Кредитные риски проходят через процедуру индивидуального обесценения.
В отношении кредитного риска, возникающего по прочим финансовым активам Компании, которые включают денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, подверженность Компании кредитному риску возникает в результате дефолта контрагента, а максимальный размер риска равен текущей стоимости этих инструментов.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменен инструмент в результате текущей сделки между желающими совершить такую сделку сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации.
Руководство уверено, что балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Компании, состоящих из денежных средств и их эквивалентов, торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженности, а также прочих налогов к оплате и прочих текущих обязательств, значительно не отличается от их справедливой стоимости на 31 декабря 2017 и 2016 годов.

Управление капиталом

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

В тысячах тенге	2017	2016
Задолженность	4 779	3 815
Минус денежные средства и их эквиваленты	33 650	29 741
Чистая задолженность	-	-
Собственный капитал	1 720 868	1 165 745
Чистая капитализация	1 720 868	1 165 745
Соотношение чистой задолженности к капитализации	-	-

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. Компания 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. Компания может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки.

Страновой риск

Деятельность Компании 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 Компании 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 Компании. Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей, или оценить их возможное влияние на данную финансовую отчетность. Руководство полагает, что Компания соблюдает все применимые законы и правила для избежания неустойчивости бизнеса Компании в существующих условиях и никаких специальных мер для хеджирования странового риска не предпринимает.

27. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные процессы и иски

В ходе осуществления обычной деятельности Компания не является объектом различных судебных процессов и исков. На дату подписания финансовой отчетности Компания не принимает участие в следующих судебных разбирательствах в качестве истца или ответчика.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. 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 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. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды.

Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2017 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2017 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена.

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 Компании нет страхового

Russell Bedford A+ Partners

покрытия ответственности перед третьими лицами и в отношении имущества. До тех пор, пока Компания не получит полное страховое покрытие, существует риск, связанный с существенным неблагоприятным влиянием убытков от потери (порчи) некоторых активов, оказавших существенное влияние на деятельность Компании и ее финансовое положение.

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 Компании. Руководство считает, что у Компании нет значительных обязательств по действующему законодательству, не отраженных в финансовой отчетности Компании.

Влияние условных обязательств на финансовую отчетность

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

28. ИЗМЕНЕНИЕ РАСЧЕТНЫХ ОЦЕНОК (ИСПРАВЛЕНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ОШИБОК)

Согласно IAS 8 Компания обязана исправлять существенные ошибки предшествующего периода ретроспективно в первом комплекте финансовой отчетности, утвержденном к выпуску после их обнаружения путем пересчета сравнительных сумм за тот предшествующий представленный период (периоды), в котором была допущена соответствующая ошибка или когда ошибка имела место до самого раннего из представленных предшествующих периодов, – путем пересчета входящих остатков активов, обязательств и собственного капитала за самый ранний из представленных предшествующих периодов.

Ошибки предыдущих периодов – это пропуски или искажения в финансовой отчетности предприятия для одного или более периодов, возникающие вследствие неиспользования либо неверного использования надежной информации, которая

(a) имелась в наличии, когда финансовая отчетность за те периоды была утверждена к выпуску; и

(b) могла обоснованно ожидаться быть полученной и рассмотренной в ходе подготовки, и представления этой финансовой отчетности.

Такие ошибки включают результаты математических просчетов, ошибок при применении учетной политики, невнимательности или неверного толкования фактов, а также мошенничества.

Ошибки могут возникнуть при признании, измерении, представлении или раскрытии элементов финансовой отчетности. Финансовая отчетность не соответствует Международным стандартам финансовой отчетности (IFRS), если она содержит существенные или несущественные ошибки, совершенные с целью достижения определенного представления финансового положения предприятия, финансовых результатов или движения денежных средств. Потенциальные ошибки текущего периода, обнаруженные в том же периоде, корректируются до утверждения финансовой отчетности к выпуску. Однако иногда существенные ошибки остаются необнаруженными до следующих периодов, и тогда ошибки предыдущих периодов корректируются в сравнительной информации, представленной в финансовой отчетности за такой последующий период.

29. 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.

За период с 31 декабря 2017 года по 31 января 2018 года не происходило событий в финансово-хозяйственной деятельности Компании, повлекших значительные изменения в стоимости активов и обязательств.

30. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, была утверждена к выпуску руководством Компании 31 января 2018 года.

Russell Bedford A+ Partners