

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
Товарищество с ограниченной ответственностью
«Samruk Green Energy»

*за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
с заключением независимого аудитора*

*Подготовлена в соответствии с
Международными Стандартами Финансовой Отчетности*

	Страница
СОДЕРЖАНИЕ	
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности, за год закончившийся 31.12.2018 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	10-31

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 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 31.12.2018 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 их 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 продолжит 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, способность 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 2018 года, была утверждена к выпуску «31» января 2019 года.

Генеральный директор ТОО «Samruk Green Energy»  Т.Ш. Буkenov

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

г. Алматы
Республика Казахстан

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 2018 года, а также понесенных расходах, движении денежных средств и изменениях в капитале в периоде, начавшемся 01 января 2018 года и закончившемся на дату составления данной отчетности, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аudit в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аudit 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 аudit, 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 ошибки, недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, 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 достоверное представление.

включая размещение информации о результатах аудита на нашем сайте. Мы также информируем о ходе аудита и его результатах лица, отвечающие за корпоративное управление, аудиторские компании и органы государственного надзора. 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 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.

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 общественную значимую пользу от ее сообщения.

Финансовая отчетность Компании по состоянию на 31.12.2018 года подтверждена ТОО МАК «Russell Bedford Аудиторская фирма»

~~571-15-000000~~
Назарымбетова Гулшат Жоспаровна
Аудитор / Партнер по аудиту

Квалификационное свидетельство аудитора №0000559 от 02.02.2018 г.

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью
на территории Республики Казахстан №18013076,
выданная Комитетом внутреннего государственного аудита
Министерства финансов Республики Казахстан
03 июля 2018 года.

«31» января 2019 года.



**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

В тысячах тенге	Примечание	2018	2017
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	4	978 274	893 487
Нематериальные активы	5	418	1 024
Отложенные налоговые активы	6	-	-
Итого долгосрочных активов		978 692	894 511
Текущие активы			
Запасы	7	3 986	3 497
Прочие краткосрочные активы	8	217	-
Текущие налоговые активы	8	271	356
Авансы выданные	8	327	995
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	9	261 815	196 150
Прочие краткосрочные финансовые активы	10	-	19 040
Денежные средства и их эквиваленты	11	3 383	33 650
Итого текущих активов		269 999	253 688
Всего активы		1 248 691	1 148 199
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	12	3 363 804	3 363 804
Неоплаченный капитал	12	(520 341)	(624 570)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	13	(1 600 021)	(1 595 814)
Итого капитал		1 243 442	1 143 420
Долгосрочные обязательства			
Итого долгосрочных обязательств			-
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	444	1 095
Задолженность по налогам	15	1 169	755
Краткосрочные оценочные обязательства	16	3 636	2 929
Итого краткосрочных обязательств		5 249	4 779
Всего капитал и обязательства		1 248 691	1 148 199

Генеральный директор ТОО «Samruk Green Energy»  Т.Ш. Буkenов

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



ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

	Примечание	2018	2017
В тысячах тенге			
Доходы от реализации товаров и оказания услуг	17	140 657	130 704
Себестоимость реализованных товаров	18	(80 371)	(73 989)
Валовый доход		60 286	56 715
Общие и административные расходы	19	(76 932)	(80 519)
Прочие доходы	20	38 333	728
Прочие расходы	21	(26 521)	-
Операционная прибыль/(убыток)		(4 834)	(23 076)
Финансовые доходы	22	772	751
Доходы/(убыток) от курсовой разницы	23	(2)	-
Прибыль до учета расходов по подоходному налогу		(4 064)	(22 325)
Расходы по подоходному налогу	6	-	-
Прибыль/убыток за год от продолжающейся деятельности		(4 064)	(22 325)
Относящиеся к акционерам материнской компании		(4 064)	(22 325)
Неконтролирующим собственникам		(4 064)	(22 325)
Чистая прибыль и совокупный доход за год			

Генеральный директор ТОО «Samruk Green Energy» Т.Ш. Буkenов

Головний бухгалтер ТОО «Samruk Green Energy»
С.К. Сакенова



**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

	2018	2017
В тысячах тенге		
1. Движение денежных средств от операционной деятельности	(10 650)	2 578
1.1. Поступление денежных средств, всего	160 138	145 961
в том числе:		
реализация товаров и услуг	156 224	144 662
полученные вознаграждения	772	751
прочие поступления	3 141	548
1.2. Выбытие денежных средств, всего	170 788	143 383
в том числе:		
платежи поставщикам за товары и услуги	43 660	28 141
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	13 313	13 738
выплаты по оплате труда	60 462	58 479
корпоративный подоходный налог	116	113
другие платежи в бюджет	47 251	41 689
прочие выплаты	5 986	1 223
2. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности	(123 844)	1 331
2.1. Поступление денежных средств, всего	77 978	135 302
в том числе:		
погашение займов выданных	77 978	135 302
2.2. Выбытие денежных средств, всего	201 822	133 971
в том числе:		
приобретение основных средств	79 810	12 669
приобретение нематериальных активов	-	-
предоставление займов	122 012	121 302
3. Движение денежных средств от финансовой деятельности	104 227	-
3.1. Поступление денежных средств, всего	104 229	5 480 130
в том числе:		
Взносы в уставный капитал	104 229	-
получение займов	-	5 480 130
3.2. Выбытие денежных средств, всего	2	5 480 130
в том числе:		
погашение займов	-	5 480 130
прочие выбытия	2	-
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	-	-
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств	(30 267)	3 909
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	33 650	29 741
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	3 383	33 650

Генеральный директор ТОО «Samruk Green Energy»  Т.Ш. Буkenов

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



**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ,
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

В тысячах тенге	Уставный капитал	Неоплаченный капитал	Непокрытый убыток	Итого капитал
На 01 января 2017 года	2 739 234	-	(1 573 489)	1 165 745
Совокупный доход за год 2017	624 570	(624 570)	(22 325)	(22 325)
Корректировка Неоплаченный капитал			-	-
На 31 декабря 2017 года	3 363 804	(624 570)	(1 595 814)	1 143 420
Совокупный доход за год 2018	-	-	(4 064)	(4 064)
Корректировка начального сальдо (МСФО 9)	-	-	(143)	(143)
Взносы в уставный капитал	-	104 229	-	104 229
На 31 декабря 2018 года	3 363 804	(520 341)	(1 600 021)	1 243 442

Генеральный директор ТОО «Samruk Green Energy»

Т.Ш. Буkenov

Главный бухгалтер ТОО «Samruk Green Energy»

С.К. Сакенова



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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 2018 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 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 824 тысяч тенге, и 9 279 тенге за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2018 года, отчислений 870 тысяч тенге (Примечание 24).

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 связанных 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 2018 года, была утверждена к выпуску руководством Компании 31 января 2019 года.

2. Основы представления финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность была подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением случаев, описанных в Учётной политике и Примечаниях к данной финансовой отчетности. 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 отчетность не включает каких-либо корректировок, которые могли бы явиться результатом данной неопределенности. Такие корректировки, если они имеются, будут показаны в финансовой отчетности Компании в том периоде, когда необходимость их отражения станет очевидной и можно будет оценить их числовые значения.

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, чистый убыток Компании составил 4 064 тысяч тенге. Текущие активы Компании превышают текущие обязательства на 264 750 тысяч тенге. Компания планирует реализовать проекты «ВЭС 5 МВт п. Шелек Алматинской области», «СЭС 1 МВт», «СЭС 50МВт», «Увеличение мощности СЭС 2 МВт в г. Капчагай». 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, от факта их совершения, независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

Пересчет 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 отчет 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.

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 01.01.2018 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 01.01.2018 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

С 1 января 2018 г. вступили в силу следующие новые стандарты и поправки:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»;
- Разъяснения к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»;
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»;
- Поправки к МСФО (IAS) 40 – «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 – «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» — разъяснение того, что решение оценивать объекты инвестиций по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции;
- Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» — исключение ряда краткосрочных освобождений для организаций, впервые применяющих МСФО.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Компания впервые применила МСФО (IFRS) 15 и МСФО (IFRS) 9. Характер и влияние изменений, обусловленных применением данных стандартов финансовой отчетности, описаны ниже.

В 2018 году также были впервые применены некоторые другие поправки к стандартам и разъяснения, которые не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Компании. Она не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три аспекта учета финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования.

За исключением учета хеджирования, который компания применила на перспективной основе, она применила МСФО (IFRS) 9 ретроспективно на дату первоначального применения, 1 января 2018 г. При этом была скорректирована сравнительная информация за период, начинающийся 1 января 2017 г.

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

МСФО (IFRS) 15 заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения и, за некоторыми исключениями, применяется в отношении всех статей выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями. Для учета выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, МСФО (IFRS) 15 предусматривает модель, включающую пять этапов, и требует признания выручки в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

МСФО (IFRS) 15 требует, чтобы организации применяли суждение и учитывали все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями. Стандарт также содержит требования к учету дополнительных затрат на заключение договора и затрат, непосредственно связанных с выполнением договора. Кроме того, стандарт требует раскрытия большого объема информации.

Компания применила МСФО (IFRS) 15, используя полный ретроспективный метод применения. Информация о влиянии перехода на стандарт на данные текущего периода не раскрывалась, поскольку стандарт предусматривает необязательное упрощение практического характера. Компания не применяла какие-либо другие доступные упрощения практического характера.



Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»

В разъяснении поясняется, что датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую организация первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникшие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты. Данное разъяснение не оказывает влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 40 – «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»

Поправки разъясняют, когда организация должна переводить объекты недвижимости, включая недвижимость, находящуюся в процессе строительства или развития, в категорию или из категории инвестиционной недвижимости. В поправках указано, что изменение характера использования происходит тогда, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной недвижимости и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования. Данные поправки не оказывают влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 – «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами условий перехода прав; классификация операций по выплатам на основе акций, предусматривающих возможность расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция должна классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами, а не как операция с расчетами денежными средствами. При первом применении поправок организации не должны пересчитывать расчетами денежными средствами. При первом применении поправок организации не должны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Учетная политика применения поправок в отношении выплат на основе акций с расчетами денежными средствами соответствует подходу, описанному в поправках. Кроме того, Группа не осуществляет операции по выплатам на основе акций, предусматривающие возможность расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника, и не изменила условия операции по выплатам на основе акций. Следовательно, данные поправки не оказывают влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»

Данные поправки устраняют проблемы, возникающие в связи с применением нового стандарта по финансовым инструментам, МСФО (IFRS) 9, до внедрения МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который заменяет собой МСФО (IFRS) 4. Поправки предусматривают две возможности для организаций, выпускающих договоры страхования: временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 и метод наложения. Данные поправки не применимы к Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» – разъяснение того, что решение оценивать объекты инвестиций по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции

В поправках разъясняется, что организация, специализирующаяся на венчурных инвестициях, или другая аналогичная организация может принять решение оценивать инвестицию в ассоциированные организации и совместные предприятия по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отдельно для каждой такой инвестиции при ее первоначальном признании. Если организация, не являющаяся сама по себе инвестиции при ее первоначальном признании, имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном инвестиционной организацией, имеет долю участия в ассоциированной организацией или совместном предприятии, являющимися инвестиционными организациями, то при применении метода долевого участия такая организация может принять решение сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную ее ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к своим собственным долям участия в дочерних организациях. Такое решение принимается отдельно для каждой ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями, на более позднюю из следующих дат: (а) дату первоначального признания



ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями; (б) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие становятся инвестиционными организациями; и (с) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие, являющиеся инвестиционными организациями, впервые становятся материнскими организациями. Данные поправки не оказывают влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – исключение ряда краткосрочных освобождений для организаций, впервые применяющих МСФО

Краткосрочные освобождения, предусмотренные пунктами Е3-Е7 МСФО (IFRS) 1, были исключены, поскольку они выполнили свое предназначение. Данные поправки не оказывают влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

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 учитываются 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 осуществляет учет финансовых инструментов в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».



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 амортизуемой 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 изменились, 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 (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». 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 может предоставить беспроцентный кредит номинальной суммы денежных средств. Когда договор фактически представляет собой операцию 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:

- преобладающая ставка для аналогичного финансового инструмента эмитента с аналогичным рейтингом кредитоспособности; или
- 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 органом. 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 будет 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 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 выполнены. 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 9,5 % от заработной платы. Компания удерживает до 10% от заработной платы своих сотрудников, но не более 212 130 тенге в месяц на одного сотрудника в 2018 году в качестве отчислений в их пенсионные фонды (2017: не более 183 443тенге). 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 2018 года, представлено следующим образом:

В тысячах тенге	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
01 января 2017 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
Поступления	-	669	3811	1580	116866	122926
Выбытия		(461)		(1582)		(2043)
31 декабря 2018 года	951 974	5 133	18 486	11 135	159 872	1 146 600
Износ:						
01 января 2017 года	(80 294)	(2 828)	(9 089)	(3 443)	-	(9 5654)
Износ за период	(31311)	(961)	(2316)	(1988)	-	(36576)
31 декабря 2017 года	(111 605)	(3 789)	(11 405)	(5 431)	-	(132 230)
Износ за период	(31311)	(1005)	(2045)	(1954)	-	(36315)
Износ по выбытиям	-	-	-	220	-	220
31 декабря 2018 года	(142 916)	(4 794)	(13 450)	(7 165)	-	(168 325)
Балансовая стоимость						
31 декабря 2017 года	840 369	1 136	3 270	5 706	43 006	893 487
31 декабря 2018 года	809 058	339	5 036	3 969	159 872	978 274

По состоянию на 31 декабря 2018 года, в Компании не имелись основные средства, заложенные в качестве гарантийного обеспечения.

Согласно «Правил ведения бухгалтерского учета», в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств не менее одного раза в год, подписанные инвентаризационные описи и акты сверок взаиморасчетов имеются в наличии. Признаков обесценения при инвентаризации не выявлено.

Объекты незавершенного строительства	2018	2017
ВЭС 5 МВт п Шелек Алматинской области	46 886	968
Защитное озеленение с поливом территории СЭС2 МВт	800	800
Освещение,сигнализация и видеонаблюдение СЭС2 МВт	850	850
СЭС 1 Мвт	46 886	8 305
СЭС 2МВт	1 100	1 100
СЭС 50	45 273	19 233
Увеличение мощности СЭС 2 МВт в г. Капчагай	18 077	11 750
Итого	159 872	43 006

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 2018 года нематериальные активы представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Программное обеспечение	Итого
Стоимость		
На 1 января 2018	2 597	2 597
На 31 декабря 2018	2 597	2 597



Амортизация	(1 573)	(1 573)
На 1 января 2018	(606)	(606)
Расходы по амортизации	(2 179)	(2 179)
На 31 декабря 2018	418	418
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018		

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:

	31.12.2018	31.12.2017
В тысячах тенге		
Фиксированные активы	(38 997)	(53 910)
Резервы	(727)	(586)
Налоги	-	(1)
Всего отложенное налоговое (обязательство)/актив, в том числе	(39 724)	(54 497)

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

	31.12.2018	31.12.2017
В тысячах тенге		
Отложенное налоговое (обязательство)/актив на начало года	(54 497)	(72 201)
Отложенное налоговое (обязательство)/актив на конец года	(39 724)	(54 497)
Изменение налогового (обязательства)/актива	14 773	17 705

в) Расходы по корпоративному налогу:

	31.12.2018	31.12.2017
В тысячах тенге		
Текущий корпоративный налог		
Начисление отсроченного подоходного налога		
Расходы по корпоративному подоходному налогу, признанные в отчете о совокупном доходе		

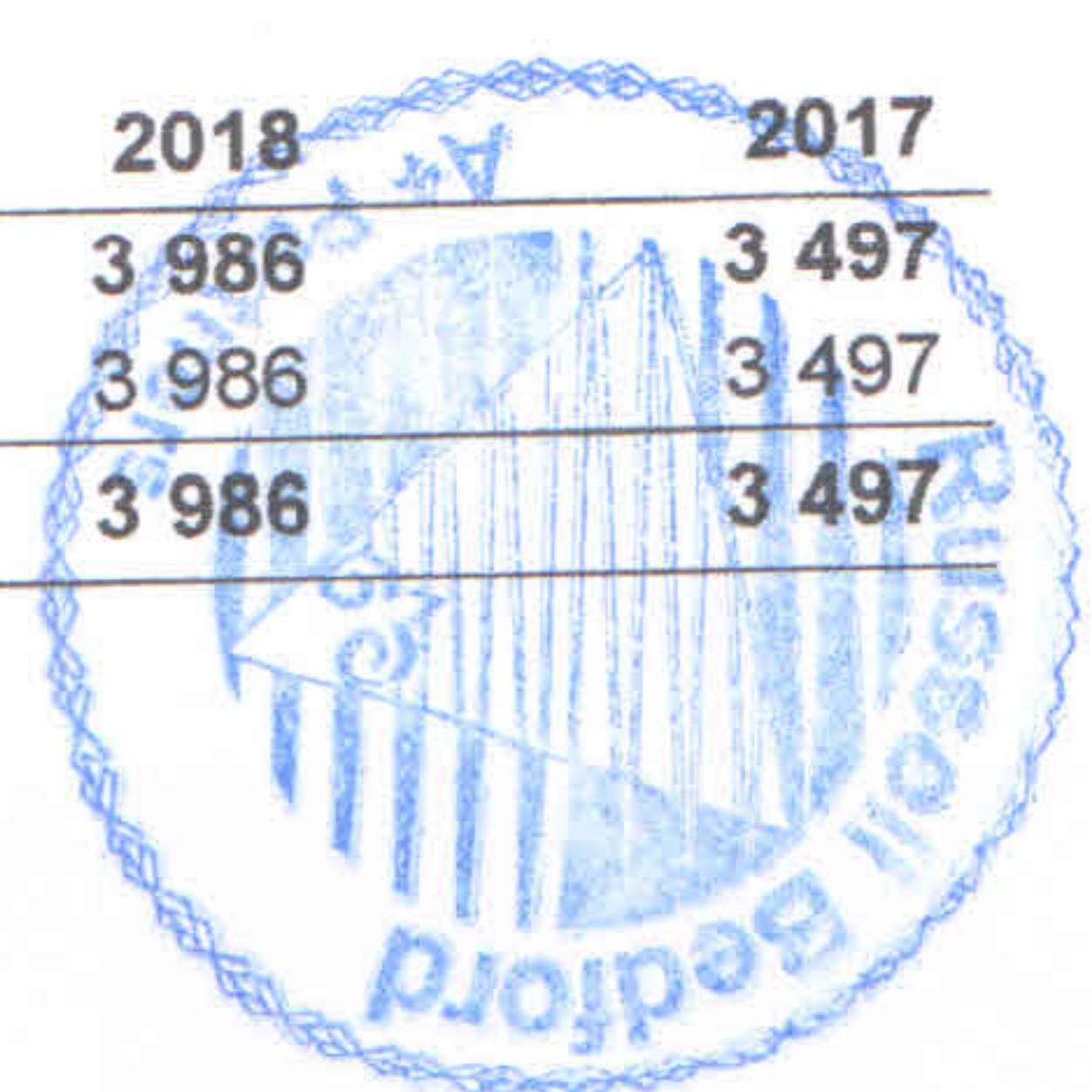
г) Сверка между условным и фактическим расходом по подоходному налогу, отраженным в финансовой отчетности:

	31.12.2018	31.12.2017
В тысячах тенге		
Прибыль до налогообложения	(4 064)	(22 325)
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Условный расход по подоходному налогу	(813)	(4 465)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	(813)	(4 465)
Расход по корпоративному подоходному налогу за год		

7. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 2018 года товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

	2018	2017
В тысячах тенге		
Сырье и прочие материалы, в том числе	3 986	3 497
Сырье и материалы	3 986	3 497
Валовая стоимость запасов	3 986	3 497



По состоянию на 31 декабря 2018 года в Компании не имелись товарно-материальные запасы, заложенные в качестве гарантийного обеспечения.

Согласно «Правил ведения бухгалтерского учета», в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств не менее одного раза в год, подписанные инвентаризационные описи и акты сверок взаиморасчетов имеются в наличии. Признаков обесценения при инвентаризации не выявлено.

8. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря прочие краткосрочные активы представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2018	2017
Подоходный налог	228	112
Прочие налоги	43	244
Краткосрочные авансы выданные	327	995
Краткосрочные расходы будущих периодов	217	-
Итого	815	1 351

Авансы выданные по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

Контрагенты	2018	2017
Мобайл Телеком-Сервис ТОО	15	26
Алматинский МЭС KEGOC	79	44
Алматинский Университет энергетики и связи НАО	233	421
Международная Аудиторская Компания "Russell Bedford	-	504
Итого	327	995

9. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолжность связанных сторон представлена следующим образом:

В тысячах тенге	2018	2017
Торговая дебиторская задолженность сторонних организаций	13 075	11 763
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	248 948	184 387
Резерв по обесценению дебиторской задолженности	(208)	-
Итого	261 815	196 150

В том числе, Дебиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом (Примечание 24):

В тысячах тенге	2018	2017
ТОО «Расчетно-финансовый центр по поддержке возобновляемых источников энергии»	13 015	11 763
АО «Самрук-Энерго»	247 460	184 387
Итого	260 475	196 150

Согласно «Правил ведения бухгалтерского учета», в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств не менее одного раза в год, подписанные инвентаризационные описи и акты сверок взаиморасчетов имеются в наличии.

В 2018 году компания начисляла и восстанавливала резерв на обесценение дебиторской задолженности покупателей по мере выставления счетов и их оплаты в соответствии со стандартом 15.

10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2018 года краткосрочные выданные займы представляют беспроцентную возвратную финансовую помощь, выданную аффилированным компаниям (Примечание 24): и были погашены в 2018 году полностью:

В тысячах тенге	2018	2017
ТОО «Энергия Семиречья»	-	19 040
ТОО «Первая ветровая электрическая станция»	-	19 040
Итого	-	19 040



ТОО «Первая ветровая электрическая станция»:

-Договор № 1 от 26 сентября 2014 года на сумму 19 040 тысячах тенге ТОО «Первая ветровая электрическая станция» погасило указанную задолженность 19 040 тысяч тенге 15 января 2018 года. Указанный договор изначально заключался как краткосрочный и затем ежегодно продлевался дополнительными соглашениями и соответственно, как на краткосрочный инструмент дисконтирование не производилось.

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря денежные средства представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2018	2017
Деньги на текущих банковских счетах	3 383	33 650
Итого	3 383	33 650

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

В тысячах тенге	2018	2017
АО "БанкЦентрКредит"	-	32 753
АО "АТФ Банк"	98	-
АО «Народный банк»	3 285	-
АО «Казкоммерцбан»	-	897
Итого	3 383	33 650

12. УСТАВНЫЙ (АКЦИОНЕРНЫЙ) КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря структура уставного (акционерного) капитала представлена следующим образом:

АО «Самрук-Энерго»	2018	2017		
	В тысячах тенге	Доля	В тысячах тенге	Доля
Объявленный капитал	3 363 804	100%	3 363 804	100%
Неоплаченный капитал	(520 341)		(624 570)	
Внесенный уставный капитал	2 843 463		2 739 234	

13. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ / (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

Движение в нераспределенной прибыли / (непокрытом убытке) за год, закончившийся 31 декабря 2017 года и 2018 года, представлено следующим образом:

В тысячах тенге	2018	2017
На начало периода	(1 595 814)	(1 573 489)
Чистая прибыль / (убыток)	(4 064)	(22 325)
Корректировка начального сальдо (МСФО 9)	(143)	-
На конец периода	(1 600 021)	(1 595 814)

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

В тысячах тенге	2018	2017
Торговая кредиторская задолженность	444	1 095
Итого	444	1 095

Краткосрочная торговая кредиторская задолженность сторонним организациям включает в себя:

В тысячах тенге	2018	2017
Автономный кластерный фонд "Парк инновационных тех	-	652
Фаворит-Сервис ТОО	-	97
ШАХ ТОО	-	90
Energy Solutions Center ТОО	64	67
Казпочта - EMS-KAZPOST	19	55
Современные Телекоммуникационные Системы ТОО	77	50
АлматыЭнергоСбыт	-	46
GES-Service ТОО	14	20



Golden Rill Group ТОО		7
Кселл	38	6
КаP-Тел ТОО	5	5
ИП Аубакирова	25	-
Lux Service TM ТОО	2	-
GoldenWater.KZ	8	-
ВСС-ОУСА ТОО	192	-
Итого	444	1 095

Согласно «Правил ведения бухгалтерского учета», в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств не менее одного раза в год, подписанные инвентаризационные описи и акты сверок взаиморасчетов имеются в наличии.

14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ

На 31 декабря обязательства по налогам включали в себя:

В тысячах тенге	2018	2017
НДС	1 163	749
Прочие налоги	6	6
Итого	1 169	755

15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря краткосрочные резервы представляют собой краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам:

В тысячах тенге	2018	2017
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	1 936	1 429
Оценочные обязательства по аудиту ФО	1 700	1 500
Итого	3 636	2 929

Движение резерва по отпускам представлено следующим образом:

В тысячах тенге	2018	2017
На начало периода	1 429	440
Начислено за период	1 936	1 429
Использовано за период	(1 429)	(440)
Изменения за период	507	989
На конец периода	1 936	1 429

16. ВЫРУЧКА

За годы, закончившиеся 31 декабря, доходы от основной деятельности по видам доходов представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2018	2017
Выручка от реализации электроэнергии	140 604	130 628
Выручка от реализации оказанных услуг	53	76
Итого	140 657	130 704

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Себестоимость реализации за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2018	2017
Заработка плата, включая резервы по отпускам	16 875	9 102
Налог на имущество	12 622	12 858
Амортизация	32 781	32 250
Услуги охраны	5 844	6 590
Страхование	1 107	2 336
Лицензии, разрешения, сборы, платы	670	776
Услуги сторонних организаций	6 246	10 077
Материалы	3 433	-
Налоги и отчисления	792	-
Итого	80 371	73 989



18. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2018	2017
Расходы на заработную плату, включая резервы по отпускам	44 146	42 114
Операционная аренда	4 871	4 924
Консультационные и другие профессиональные услуги	3 059	4 163
Амортизация ОС и НМА	4 141	5 011
Прочие услуги сторонних организаций	1 574	1 632
Командировочные расходы	2 681	4 601
Аудиторские услуги	1 700	1 500
Материальные расходы	1 487	1 642
Услуги связи	1 552	1 232
Ремонт и обслуживание ОС и НМА	3 037	1 343
Расходы по страхованию	693	1 991
Услуги банка	336	208
Транспортные услуги	274	2 280
Расходы на повышение квалификации	1 818	1 415
Налоги	4 048	3 126
Представительские расходы	1 018	98
Лицензии, разрешения, сборы, платы	43	51
Прочие	358	3 182
Членские взносы	96	6
Итого	76 932	80 519

19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

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

В тысячах тенге	2018	2017
Доход от пени, штрафов	1369	550
Доход, полученный от безвозмездно выполненных работ, предоставленных услуг	36 896	167
Прочий доход	68	-
Итого	38 333	728

Доход, полученный от безвозмездно выполненных работ, предоставленных услуг за 2018 год включает в себя:

В тысячах тенге	2018
Алатау Жарық Компаниясы АО Безвозмездная передача э/энергии	18 589
KEGOK АО Безвозмездная передача э/энергии	7 774
Алматы Су Безвозмездная подключение к сетям водоснабжения	33
АО КазНИПИИТЭС "Энергия" авторский надзор строительства ВЭС и СЭС, оплаченный китайской стороной по межправительственному соглашению.	10 500
На конец периода	36 896

Согласно ЗРК "О поддержке использования возобновляемых источников энергии" Ст.9 п.7. Энергопередающие организации обязаны обеспечивать свободный доступ к передаче по сетям энергопроизводящим организациям, использующим возобновляемые источники энергии, в соответствии с законодательством Республики Казахстан. При этом энергопроизводящие организации, использующие возобновляемые источники энергии, при поставке электрической энергии освобождаются от оплаты услуг энергопередающих организаций на передачу электрической энергии.

20. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 года и 2018 года, прочие расходы представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2018	2017
Расходы от выбытия активов	150	-
Безвозмездная передача э/энергии	26 363	-
Прочие расходы	8	-
Итого	26 521	



Расходы от безвозмездно выполненных работ, предоставленных услуг за 2018 год включает в себя:

В тысячах тенге	2018
Алатау Жарық Компаниясы АО Безвозмездная передача э/энергии	18 589
KEGOK АО Безвозмездная передача э/энергии	7 774
На конец периода	26 363

21. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 года и 2018 года, доходы от финансирования представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2018	2017
Вознаграждения по остаткам денежных средств на банковских счетах	772	751
Итого	772	751

22. УБЫТОК ОТ КУРСОВОЙ РАЗНИЦЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 года и 2018 годов, прочие расходы представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2018	2017
Убытки от курсовой разницы	2	-
Итого	2	-

23. 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 2018 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 2018 года представлена следующим образом:

Займы выданные:

В тысячах тенге	2018	2017
ТОО «Первая ветровая электрическая станция»	-	19 040
Итого	-	19 040

Приобретения:

В тысячах тенге	Характер сделки	2018	2017
ТОО АлматыЭнергоСбыт	Покупка электроэнергии	1 873	409
Итого		1 873	409

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

Доходы:

В тысячах тенге	Характер сделки	2018	2017
ТОО «Расчетно-финансовый центр по поддержке возобновляемых источников энергии»	Реализация электроэнергии	140 604	130 628
Итого		140 604	130 628

Приобретения:

В тысячах тенге	Характер сделки	2018	2017
Ф-л АО «Казпочта»-EMS KAZPOST	Услуги почты	309	222
ТОО «Самрук-Казына-Контракт»	Услуги по сопровождению карты мониторинга, ЕНС, ИСЭЗ	836	388



АО «Казмунай-газ Өнемдірі»	ГСМ	3 504	2 224
Филиал "АМЭС "АО "Казахстанская компания по управлению электрическими сетями KEGOC	Услуги диспетчеризации	853	724
Итого		5 502	3 558

Сделки с участником

Прочая краткосрочная дебиторская задолженность АО «Самрук-Энерго» в размере 247 460 тысячах тенге на 31.12.2018 года является результатом:

- Соглашения об уступке права требования по договорам временной финансовой помощи, предоставленной ТОО «Энергия Семиречья» от 25 декабря 2018 года на сумму 104 228 537 тенге, в котором право требования долга передается АО «Самрук-Энерго» от ТОО «Samruk-Green Energy», срок погашения 23 апреля 2019 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 2018 года затраты на вознаграждение руководящему персоналу (1 чел) составили 10 797 тысяч тенге и 10 149 тысяч тенге соответственно.

В тысячах тенге	2018	2017
Основная заработка плата ключевого	7 666	7 799
Отпуск	428	130
Материальная помощь на оздоровление	675	1 633
Компенсационные выплаты	279	191
Медицинское страхование	231	220
Социальный налог	675	665
Социальные отчисления	195	159
Итого	10 149	10 797

24. 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 2018 года на основании недисконтированных выплат по договорам:

В тысячах тенге	31 декабря 2017 года					
	30 дней	от 30 до 90 дней	от 90 до 180 дней	свыше 180 дней	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	0	4 779

31 декабря 2018 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	3 383	-	-	-	-	-	3 383
Торговая дебиторская задолженность	-	13 075	-	-	-	-	13 075
Прочая дебиторская задолженность	-	-	-	247 460	-	-	247 460
Итого	3 383	13 075		247 460			263 918
Финансовые обязательства							
Кредиторская задолженность	444	-	-	-	-	-	444
Прочие налоги к оплате	1 169	-	-	-	-	-	1 169
Прочие текущие обязательства	-	3 636	-	-	-	-	3 636
Итого	1 613	3 636		5 249			5 249

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 2018 года финансовые инструменты были представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Код строки Баланса	2018		2017	
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	12	3 383		33 650	
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	10	261 815		196 150	
Итого		265 198		229 800	
Финансовые обязательства					
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	15	444		1 095	
Прочие налоги к оплате	16	1 169		755	
Прочие текущие обязательства	17	3 636		2 929	
Итого		5 249		4 779	
Чистая позиция на конец периода		259 949		225 021	

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 2018 года:

В тысячах тенге	Тенге		Всего	
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты		3 383		3 383
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		261 815		261 815
Итого		265 198		265 198
Финансовые обязательства				
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		444		444
Прочие налоги к оплате		1 169		1 169
Прочие текущие обязательства		3 636		3 636
Итого		5 249		5 249
Чистая позиция на конец периода		259 949		259 949

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		229 800



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

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	
		2018	2017
АО "БанкЦентрКредит"	Fitch Ratings: «B», прогноз «Стабильный»	-	32 753
АО "Казкоммерцбанк"	Standard & Poor's: «B+», прогноз «Негативный»	897	
АО «АТФ Банк»	Fitch: B/ «Стабильный» (15.12.17)	98	-
АО «Народный банк»	Standard & Poor's: BB/«Негативный» (22.12.17)	3 285	-
Итого		3 383	33 650

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

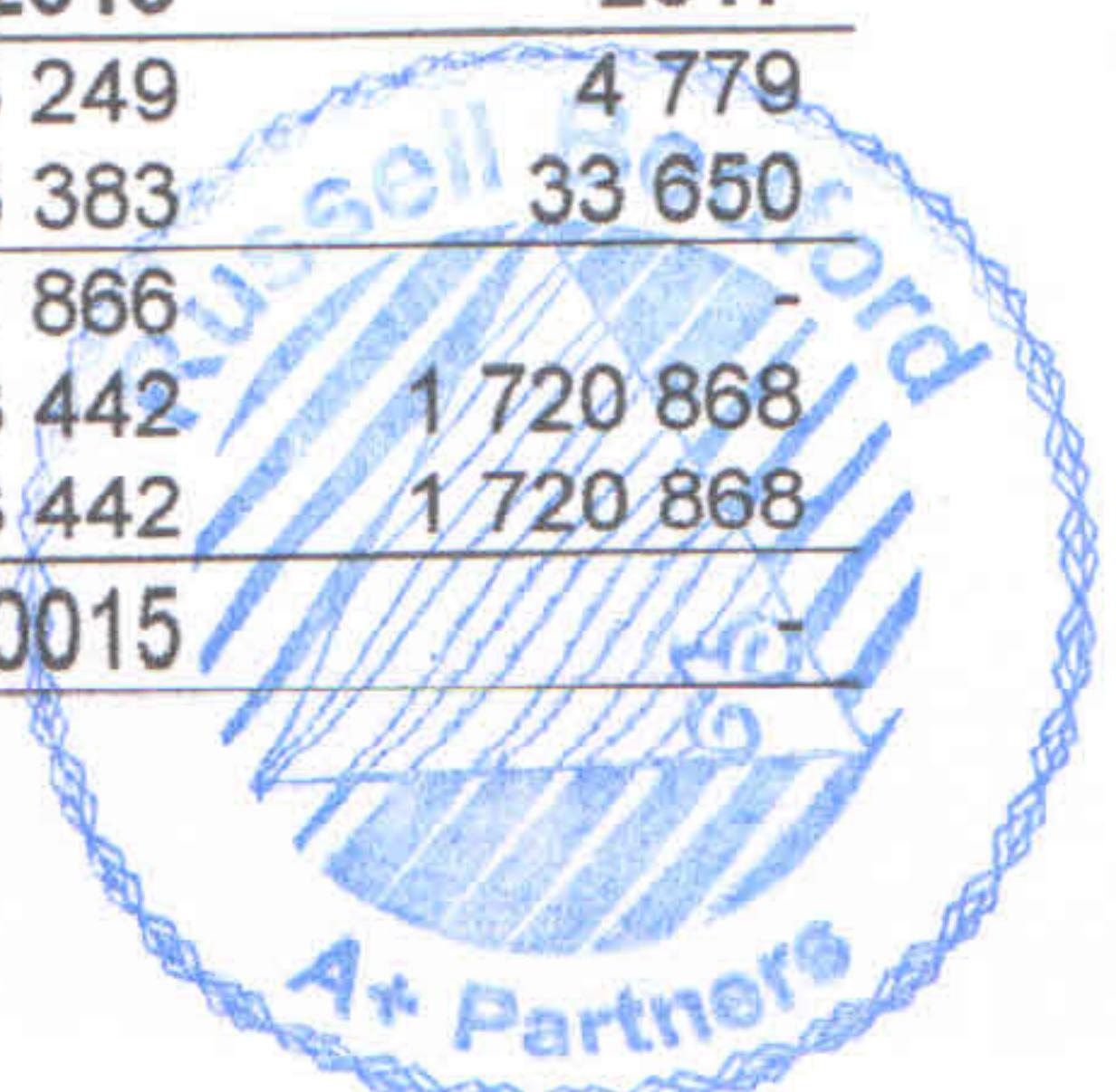
Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменен инструмент в результате текущей сделки между желающими совершить такую сделку сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации.

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 2018 и 2017 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			
Задолженность		5 249	4 779
Минус денежные средства и их эквиваленты		3 383	33 650
Чистая задолженность		1 866	
Собственный капитал		1 243 442	1 720 868
Чистая капитализация		1 243 442	1 720 868
Соотношение чистой задолженности к капитализации		0,0015	



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 устраниены, 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 Республике 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.

25. 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 пению начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды.

Ввиду неопределенности, 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 2018 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2018 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 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 отчетность не включает каких-либо корректировок, которые могли бы явиться результатом данной неопределенности. Такие корректировки, если они имеются, будут показаны в финансовой отчетности Компании в том периоде, когда необходимость их отражения станет очевидной и можно будет оценить их числовые значения.

26. 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.

27. 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 2018 года по 31 января 2019 года была представлена безвозмездная финансовая помощь связанной стороне ТОО «Энергия Семиречья» по договору ФП-30 от 10.01.2019 на общую сумму 110 000 тысяч тенге на срок до 31.03.2019. Других значимых событий в финансово-хозяйственной деятельности Компании, повлекших значительные изменения в стоимости активов и обязательств за период после отчетной даты не происходило.

28. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была утверждена к выпуску руководством Компании 31 января 2019 года.

