

АО «УК СЭЗ Химический парк Тараз»

Финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
с отчётом независимых аудиторов*

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимых аудиторов

Финансовая отчётность

Отчёт о финансовом положении	1
Отчёт о совокупном убытке	2
Отчёт об изменениях в капитале	3
Отчёт о движении денежных средств	4
Примечания к финансовой отчётности	5-22

Отчет независимых аудиторов

Участникам и Руководству ТОО АО «УК СЭЗ «Химический парк Тараз»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «УК СЭЗ «Химический парк Тараз» (далее - «Компания»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года, отчет о совокупном убытке, отчет об изменениях в капитале и отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другую пояснительную информацию.

Ответственность руководства в отношении финансовой отчетности

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые по мнению руководства, для обеспечения подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

Ответственность аудиторов

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы и спланировали и провели аудит с тем, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения финансовой отчетности.


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

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

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчётность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение АО «УК СЭЗ «Химический парк Тараз» по состоянию на 31 декабря 2014 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности.

Ernst & Young LLP



Бахтиёр Эшонкулов
Аудитор / партнер по аудиту

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ - 0000099 от 27 августа 2012 года



Евгений Жемалетдинов
Генеральный директор

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


1 февраля 2015 года

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 декабря 2014 года

В тысячах тенге	Прим.	2014	2013
Активы			
Долгосрочные активы			
Балансовая стоимость основных средств, до резерва по обременительному обязательству		4.425.980	47.146
Минус: резерв по обременительному обязательству	7	(4.400.869)	-
Балансовая стоимость основных средств	4	25.111	47.146
Нематериальные активы		7.674	690
Авансы, выданные за долгосрочные активы		372.906	-
НДС к возмещению		517.924	6.328
		923.615	54.164
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы		744	3.442
Дебиторская задолженность		859	112
Авансы, выданные за краткосрочные активы		98.687	6.001
Денежные средства и их эквиваленты	5	3.724.534	1.515.646
		3.824.824	1.525.201
Итого активы		4.748.439	1.579.365
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	6	9.342.574	1.720.924
Накопленный убыток		(17.281.644)	(205.791)
Итого капитал		(7.939.070)	1.515.133
Краткосрочные обязательства			
Резерв по обременительному обязательству	7	12.480.316	-
Кредиторская задолженность	8	179.592	41.744
Налоги к уплате		4.916	7.584
Задолженность работниками		-	352
Прочие текущие обязательства		22.685	14.552
		12.687.509	64.232
Итого капитал и обязательства		4.748.439	1.579.365

Директор



Абжантаров А.А.

Главный бухгалтер



Куанышбекова А.И.

Учётная политика и примечания на страницах с 5 по 22 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ УБЫТКЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2014	2013
Операционные расходы	9	(292.780)	(209.140)
Операционный убыток		(292.780)	(209.140)
Финансовые доходы	10	115.421	3.941
Прочие доходы		4	—
Убыток до учёта подоходного налога		(177.355)	(205.199)
Расходы по подоходному налогу	11	(17.313)	(592)
Убыток за год		(194.668)	(205.791)
Прочий совокупный доход за год		—	—
Совокупный убыток за год, за вычетом налогов		(194.668)	(205.791)

Директор



Абжанпаров А.А.

Главный бухгалтер

Куанышбекова А.И.


Учётная политика и примечания на страницах с 5 по 22 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Уставный капитал	Накопленный убыток	Итого капитал
На 1 января 2013 года		–	–	–
Убыток за год			(205.791)	(205.791)
Итого совокупный убыток за год		–	(205.791)	(205.791)
Внос в уставной капитал	7	1.720.924	–	1.720.924
На 31 декабря 2013 года		1.720.924	(205.791)	1.515.133
Убыток за год		–	(194.668)	(194.668)
Итого совокупный убыток за год		–	(194.668)	(194.668)
Внос в уставной капитал	7	7.621.650	–	7.621.650
Сделки с материнской компанией	7	–	(16.881.185)	(16.881.185)
На 31 декабря 2014 года		9.342.574	(17.281.644)	(7.939.070)

Директор



 Абжатапаров А.А.

Главный бухгалтер



 Куанышбекова А.И.

Учётная политика и примечания на страницах с 5 по 22 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

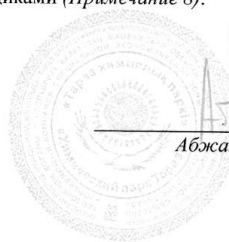
За год, закончившийся 31 декабря 2014 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2014	2013
Убыток до учёта подоходного налога		(177.355)	(205.199)
Корректировки на:			
Износ и амортизацию		5.016	541
Финансовые доходы	10	(115.421)	(3.941)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		(287.760)	(208.599)
Изменение в дебиторской задолженности		(747)	(112)
Изменение в товарно-материальных запасах		2.698	(3.442)
Изменение в НДС к возмещению и прочих налогов		(606.754)	(6.328)
Изменение в авансах выданных		2.472	(6.001)
Изменение в кредиторской задолженности		(39.148)	4.524
Изменение в налогах к уплате		(677)	7.584
Изменение в задолженности работниками		(352)	352
Изменение в прочих текущих обязательствах		6.141	14.552
Денежные средства от операционной деятельности		(924.127)	(197.470)
Подоходный налог уплаченный		(17.313)	(592)
Проценты полученные		115.421	3.941
Чистое использование денежных средств в операционной деятельности		(826.019)	(194.121)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств	4	(4.579.284)	(10.467)
Приобретение нематериальных активов		(7.459)	(690)
Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности		(4.586.743)	(11.157)
Денежные потоки от финансовой деятельности:			
Поступления от выпуска простых акций	7	7.621.650	1.720.924
Чистое поступление денежных средств в финансовой деятельности		7.621.650	1.720.924
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		2.208.888	1.515.646
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года		1.515.646	—
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	6	3.724.534	1.515.646

Неденежные операции

Приобретение незавершенного строительства на сумму 176.398 тысяч тенге было профинансировано за счёт увеличения торговой кредиторской задолженности перед поставщиками (Примечание 8).

Директор



Абжатапаров А.А.

Главный бухгалтер

Куанышбекова А.И.

Учётная политика и примечания на страницах с 5 по 22 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года

1. КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Химический Парк Тараз» (далее «Компания» или АО «УК СЭЗ Химпарк Тараз») было образовано 21 февраля 2013 года. Компания зарегистрирована по адресу: Республика Казахстан, Жамбылская область, г. Шу, ул. Конаева, 17, кв. 36.

На 31 декабря 2014 года ТОО «Объединенная химическая компания» (далее «ОХК») является единственным акционером АО «УК СЭЗ Химпарк Тараз». АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее «Самрук-Казына») является единственным участником «ОХК». Правительство Республики Казахстан является единственным акционером «Самрук-Казына».

Целью Компании является организация и развитие Специальной экономической зоны «Химический парк Тараз» (далее «СЭЗ Химпарк»). Основной деятельностью Компании является:

- Организация деятельности и осуществление мероприятий, связанных с развитием СЭЗ «Химпарк».
- Привлечение участников СЭЗ.
- Привлечение инвестиций для развития химических производств на территории СЭЗ «Химпарк» в том числе, но не ограничиваясь:
 - Производство продуктов химической промышленности;
 - Производство резиновых и пластмассовых изделий;
 - Производство прочей не металлической минеральной продукции;
 - Производство машин и оборудования для химических производств;
 - Строительство в соответствии с проектно-сметной документацией и ввод в эксплуатацию на основании акта-приемки государственной приемочной комиссии промышленных объектов, предназначенных непосредственно для производства продуктов химической промышленности, резиновых и пластмассовых изделий, а также прочей не металлической минеральной продукции, машин и оборудования для целей химических производств и т.д.

Прилагаемая финансовая отчётность была утверждена к выпуску Генеральным директором и Главным бухгалтером Компании 1 февраля 2015 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Заявление о соответствии

Данная финансовая отчётность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее «МСФО») в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (далее «Совет по МСФО»).

Финансовая отчётность Компании подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением указанного в учётной политике и примечаниях к данной финансовой отчётности.

Финансовая отчётность представлена в тенге и все значения округлены до тысячи, за исключением случаев, когда указано иное.

Принцип непрерывности деятельности

Компания понесла чистый убыток за год, закончившийся 31 декабря 2014 года в размере 194.668 тысяч тенге (2013 год: 205.791 тысяча тенге), а также отразила использование денежных средств в операционной деятельности в размере 826.019 тысяч тенге (2013 год: 194.121 тысяча тенге). Руководство Компании достигло договоренности с ОХК о предоставлении Компании в случае необходимости дополнительного капитала, а также оборотных средств на непрерывной основе для финансирования деятельности Компании и выплат в пользу кредиторов, до тех пор, пока активы Компании не превысят обязательства.

Финансовая отчётность была подготовлена на основе того, что Компания будет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия. Данная основа подготовки подразумевает, что ОХК имеет как возможность, так и намерение оказывать финансовую поддержку, которая позволит Компании реализовать свои активы и исполнить свои обязательства в ходе её обычной деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Пересчёт иностранной валюты**

Финансовая отчётность представлена в тенге, который является функциональной валютой Компании. Операции в иностранных валютах первоначально учитываются в функциональной валюте по обменному курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на отчётную дату. Все разницы отражаются в отчёте о совокупном убытке.

На 31 декабря 2014 года валютный обменный курс Казахстанской фондовой биржи (далее «КФБ») составил 182,35 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчёта денежных активов и обязательств Компании на 31 декабря 2014 года (31 декабря 2013 года: 153,61 тенге за 1 доллар США).

Существенные бухгалтерские суждения и оценки

Подготовка финансовой отчётности Компании в соответствии с МСФО требует от руководства использование оценок и допущений, которые влияют на суммы активов и обязательств, отраженные на дату подготовки финансовой отчётности, и на отраженные суммы доходов и расходов в течение отчётного периода. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Основные допущения, касающиеся будущих и прочих основных источников неопределенности в суждениях на отчётную дату, которые имеют значительный риск вызвать существенные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, представлены далее:

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных рисков, те области несоблюдения налогового законодательства, которые Компания не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

Активы по отсроченному налогу признаются по неиспользованным налоговым убыткам, начисленным обязательствам и налогам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы. Существенные суждения руководства требуются для оценки активов по отсроченному налогу, которые могут быть признаны на основе планируемого уровня и времени доходности. Более подробная информация представлена в Примечании 5.

Срок полезной службы объектов основных средств

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств не менее одного раза в год в конце финансового года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются перспективно как изменения в учётных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в учётных оценках и ошибки».

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Существенные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)***Обязательство по обременительному договору*

Реализация проекта «СЭЗ Химпарк» осуществляется за счёт Национального фонда, денежные средства поступают в виде вклада в уставный капитал Компании от «ОХК». По состоянию на 31 декабря 2014 года, проект «СЭЗ Химпарк» признан убыточным по ставке доходности, установленной акционером, так как общая сумма инвестиций в проект превышает чистую приведенную стоимость проекта при использовании внутренней ставки возврата на финансирование Самрук-Казына в размере 13,62%. Соответственно, превышение суммы инвестиций в проект над чистой приведенной стоимостью от реализации проекта было признано Компанией как обременительное обязательство на сумму 16.881.185 тысяч тенге в финансовой отчётности Компании.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отчёте о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учёт таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчётности.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**Основные средства**

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков по обесценению. Первоначальная стоимость основных средств включает в себя стоимость приобретения, в том числе импортные пошлины и прямые невозмещаемые налоги, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой на место предполагаемого использования.

Износ рассчитывается прямым методом, исходя из срока полезной службы основных средств. Расчётный срок полезной службы некоторых активов представлен следующим образом:

	Лет
Здания и сооружения	22-83
Оборудование	5-25
Транспорт	7-9
Прочее	5-10

Затраты, понесенные после ввода основных средств в эксплуатацию, такие, как затраты на текущий ремонт и обслуживание, обычно относятся на расходы в том периоде, когда эти затраты возникли. Затраты, которые приводят к увеличению ожидаемых будущих экономических выгод от использования основного средства сверх его первоначально оцененных показателей (увеличение срока полезной службы, мощности и т.д.), капитализируются как дополнительная стоимость основных средств.

Ликвидационная стоимость, срок полезной службы и метод начисления износа основного средства пересматриваются на конец каждого финансового года и исправляются перспективно в случае возникновения такой необходимости.

Нематериальные активы

Нематериальные активы в основном представлены бухгалтерским программным обеспечением и лицензионными соглашениями. Нематериальные активы первоначально оцениваются по себестоимости. После первоначального признания нематериальные активы оцениваются по себестоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы амортизируются прямым методом в течение расчётного срока их полезной службы, составляющего 7 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Товарно-материальные запасы**

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов, но не включает расходы по заёмным средствам. Чистая цена продажи – это расчётная цена возможной продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП) – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ПГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу.

При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу применяется соответствующая модель оценки. Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности признаются в отчёте о совокупном убытке в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчёте о совокупном убытке.

Финансовые активы*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторскую задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Компания классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль либо убыток, на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Компании включают денежные средства и их эквиваленты, а также дебиторскую задолженность.

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

Последующая оценка финансовых активов зависит от их классификации:

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки.

Прекращение признания

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

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

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

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

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Компании.

Обесценение

На каждую отчётную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов.

Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объёмов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов. Сторнирование ранее признанных убытков от обесценения учитывается тогда, когда уменьшение убытка от обесценения может быть объективно связано с событием, произошедшим после снижения стоимости. Такое сторнирование учитывается как доход в отчёте о совокупном убытке.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые обязательства***Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются, соответственно, как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займствования, или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Компания классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае займов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают кредиторскую задолженность и займы.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

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

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых затрат в отчёте о совокупном убытке.

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчётную дату, определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в отчёте о финансовом положении тогда и только тогда, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачёт признанных сумм, а также намерение произвести расчёт на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой средства в кассе и на банковских счетах, краткосрочные вклады с первоначальным сроком погашения, не превышающим 3 (три) месяца.

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

Резервы отражаются в финансовой отчётности тогда, когда Компания имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства.

Если влияние временной стоимости денег является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денежных средств по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, там где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признается как финансовые затраты.

Признание доходов и расходов

Доходы признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что Компания сможет получить экономические выгоды, и сумма дохода может быть достоверно оценена. Доход от реализации учитывается за вычетом косвенных налогов.

Продажа товарно-материальных запасов и оборудования

Доход от продажи товарно-материальных запасов и оборудования признается, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю.

Финансовый доход

По всем процентным финансовым инструментам, процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости актива. Процентный доход включается в состав финансовых доходов в отчёте о совокупном убытке.

Расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средства или их эквиваленты были выплачены, и показываются в финансовой отчётности в том периоде, к которому они относятся.

Подоходный налог

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

Отсроченный подоходный налог отражается с использованием метода обязательств по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности.

Обязательства по отсроченному налогу признаются для всех налогооблагаемых временных разниц.

Активы по отсроченному налогу признаются для всех временных разниц, относимых на вычеты в той степени, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти относимые на вычет временные разницы.

Балансовая стоимость актива по отсроченному подоходному налогу пересматривается по состоянию на каждую отчётную дату и уменьшается в той степени, в которой более не существует вероятности того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, позволяющая реализовать часть или весь указанный актив по отсроченному подоходному налогу, или когда существует неопределенность в отношении трактовки разниц согласно налоговому законодательству.

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

Активы и обязательства по отсроченному подоходному налогу оцениваются по ставке, которая, как ожидается, будет применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из ставок налогообложения (налогового законодательства), вступивших в силу или фактически узаконенных на отчётную дату.

Активы и обязательства по отсроченному подоходному налогу могут быть зачтены при наличии законных, юридически действительных прав на зачёт текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств.

Прочие налоги

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

Компания также удерживает до 10% от заработной платы своих сотрудников, но не более 149.745 тенге в месяц за каждого работника в 2014 году (2013 год: 139.950 тенге в месяц) в качестве отчислений в их пенсионные фонды. Согласно законодательству, выплаты пенсионных отчислений является обязательством сотрудников, и Компания не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

Налог на добавленную стоимость

Налоговые органы позволяют производить погашение НДС по продажам и приобретениям на нетто основе.

НДС к уплате

НДС подлежит уплате в налоговые органы после взимания дебиторской задолженности с клиентов. НДС по приобретениям, расчёт по которым был осуществлен на отчётную дату, вычитается из суммы к оплате.

Кроме того, НДС, относящийся к продажам, расчёты по которым не были завершены на отчётную дату, также включается в сумму НДС к уплате. В случае, когда сформирован резерв под обесценение дебиторской задолженности, убыток от обесценения учитывается на всю сумму задолженности, включая НДС. Соответствующее обязательство по НДС отражается в отчётности до списания дебиторской задолженности в налоговых целях.

НДС к возмещению

НДС к возмещению подлежит возврату посредством зачёта против суммы задолженности по НДС, относящегося к продажам, по мере оплаты приобретений.

Условные активы и условные обязательства

Условные активы не признаются в финансовой отчётности. Когда реализация дохода является бесспорной, тогда соответствующий актив не является условным активом и учитывается соответствующим образом.

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

Последующие события

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

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

Если у предприятия имеется обременительное обязательство, то такое обязательство следует отражать и оценивать как резерв. Компания определяет обременительный договор как «договор, в котором неизбежные затраты на исполнение договорных обязательств превышают экономические выгоды, ожидаемые к получению по нему». Данное определение требует, чтобы обязательство было обременительным, до такой степени, что он стал непосредственно убыточным, а не просто экономически невыгодным с учетом текущих цен.

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

В 2014 году Компания впервые применила некоторые новые стандарты и поправки. Однако они не влияют на финансовую отчётность Компании.

С 1 января 2014 года вступили в силу следующие новые стандарты и разъяснения:

- *«Инвестиционные компании»* – поправки к МСФО (IFRS) 10 *«Консолидированная финансовая отчётность»*, МСФО (IFRS) 12 *«Раскрытие информации об участии в других предприятиях»* и МСФО (IAS) 27 *«Отдельная финансовая отчётность»*;
- *«Взаимозачёт финансовых активов и финансовых обязательств»* – поправки к МСФО (IAS) 32 *«Финансовые инструменты: представление информации»*;
- *«Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов»* – поправки к МСФО (IAS) 36 *«Обесценение активов»*;
- *«Новация производных инструментов и продолжение учёта хеджирования»* – поправки к МСФО (IAS) 39 *«Финансовые инструменты: признание и оценка»*;
- *Разъяснение КРМФО (IFRS) 21 «Обязательные платежи»*;
- *«Усовершенствования МСФО, период 2010-2012 гг.»*: поправки к МСФО (IFRS) 13 *«Краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность»*;
- *«Усовершенствования МСФО, период 2011-2013 гг.»*: поправки к МСФО (IFRS) 1 *«Значение фразы «вступившие в силу МСФО»*.

«Инвестиционные компании» (Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27)

Данные поправки предусматривают исключение в отношении требования о консолидации для организаций, удовлетворяющих определению инвестиционной компании согласно МСФО (IFRS) 10 *«Консолидированная финансовая отчётность»*, и должны применяться ретроспективно с определенными освобождениями в отношении перехода к использованию стандарта. Согласно исключению в отношении консолидации инвестиционные компании должны учитывать свои дочерние организации по справедливой стоимости через прибыль и убыток. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Компании.

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

Данные поправки разъясняют значение фразы «в настоящий момент имеется обеспеченное юридической защитой право осуществить зачёт признанных сумм» и критерии взаимозачёта для применяемых расчётными палатами механизмов одновременных расчётов и применяются ретроспективно. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Компании.

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

Данные поправки предусматривают освобождение от прекращения учёта хеджирования при условии, что новация производного инструмента, обозначенного как инструмент хеджирования, удовлетворяют определенным критериям и должны применяться ретроспективно.

Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи»

Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 уточняет, что организация признает обязательство по уплате обязательного платежа в момент осуществления деятельности, вследствие которой согласно законодательству возникает обязанность по уплате. Разъяснения также уточняют, что если обязанность по уплате обязательного платежа возникает вследствие достижения некоторого минимального порогового значения, соответствующие обязательство до достижения такого минимального порогового значения не признается. Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 применяется ретроспективно.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)**

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 гг.»

В рамках ежегодных усовершенствований МСФО за период 2010-2012 гг. Совет по МСФО выпустил семь поправок к шести стандартам, включая поправку к МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Поправка к МСФО (IFRS) 13 вступает в силу незамедлительно, применяется в отношении периодов, начинающихся 1 января 2014 года, и разъясняет в тексте Основы для выводов, что беспроцентная краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность могут оцениваться по суммам к оплате или получению, если эффект дисконтирования является несущественным. Данная поправка к МСФО (IFRS) 13 не оказала влияния на финансовую отчётность Компании.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 гг.»

В рамках ежегодных усовершенствований МСФО за период 2011-2013 гг. Совет по МСФО выпустил четыре поправки к четырем стандартам, включая поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчётности». Поправка к МСФО (IFRS) 1 вступает в силу незамедлительно, применяется в отношении периодов, начинающихся 1 января 2014 года, и разъясняет в тексте Основы для выводов, что организация вправе применять либо действующий стандарт, либо новый стандарт, который пока не является обязательным, но допускает досрочное применение, при условии последовательного применения такого стандарта в периодах, представленных в первой финансовой отчётности организации по МСФО.

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

Ниже приводятся стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчётности Компании. В список включены выпущенные стандарты и интерпретации, которые, с точки зрения Компании, окажут влияние на раскрытие информации, финансовое положение или финансовые результаты деятельности в случае применения в будущем.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая отражает результаты всех этапов проекта по финансовым инструментам и заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. Стандарт вводит новые требования в отношении классификации и оценки, обесценения и учёта хеджирования.

МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Досрочное применение предыдущих редакций МСФО (IFRS) 9 (2009 г., 2010 г., и 2013 г.) допускается, если дата первоначального применения приходится на период до 1 февраля 2015 года.

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»

МСФО (IFRS) 14 является необязательным стандартом, который разрешает организациям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, продолжать применять большинство применявшихся ими действующих принципов учётной политики в отношении остатков по счетам отложенных тарифных разниц после первого применения МСФО. Организации, применяющие МСФО (IFRS) 14, должны представить счета отложенных тарифных разниц отдельными строками в отчёте о финансовом положении, а движения по таким остаткам – отдельными строками в отчёте о прибыли и прочем совокупном доходе. Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчётность организации. МСФО (IFRS) 14 вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты.

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

Поправки к МСФО (IAS) 19 требуют, чтобы организация учитывала взносы работников или третьих сторон при учёте пенсионных программ с установленными выплатами. Если взносы с услугами, они относятся на периоды оказания услуг как отрицательное вознаграждение. Поправки разъясняют, что если сумма взносов не зависит от стажа работы, организация вправе признавать такие взносы в качестве уменьшения стоимости услуг в том периоде, в котором оказаны соответствующие услуги, вместо отнесения взносов на периоды оказания услуг. Поправка вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)***«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 гг.»*

Данные поправки вступают в силу с 1 июля 2014 года и не оказывают влияния на финансовую отчётность Компании. Документ включает в себя следующие поправки:

Поправка к МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях»

Данная поправка применяется перспективно и разъясняет различные вопросы, связанные с определениями условия достижения результатов и условия периода оказания услуг, являющихся условиями надления правами:

- Условие достижения результатов должно содержать условие периода оказания услуг;
- Целевой показатель должен достигаться во время оказания услуг контрагентом;
- Целевой показатель должен относиться к деятельности организации или другой организации в составе той же группы;
- Условие достижения результатов может быть рыночным условием или не быть таковым;
- Если контрагент по какой-либо причине прекращает предоставление услуг в течение периода надления правами, условие периода оказания услуг не выполняется.

Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»

Поправки применяются перспективно и разъясняют, что все соглашения об условном возмещении, классифицированные в качестве обязательств (либо активов), которые обусловлены объединением бизнеса, должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, вне зависимости от того, относятся ли они к сфере применения МСФО (IFRS) 9 (либо МСФО (IAS) 39, если применимо).

Поправка к МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют следующее:

- Организация должна раскрывать информацию о суждениях, которые использовало руководство при применении критериев агрегирования в пункте МСФО (IFRS) 8, в том числе краткое описание операционных сегментов, которые были агрегированы подобным образом, и экономические индикаторы (например, продажи и валовая маржа), которые оценивались при формировании вывода о том, что агрегированные операционные сегменты имеют схожие экономические характеристики;
- Информация о сверке активов сегмента и совокупных активов раскрывается только в том случае, если сверка предоставляется только в том случае, если сверка предоставляется руководству, принимающему операционные решения, аналогично информации, раскрываемой по обязательствам сегмента.

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

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют в рамках МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, что актив может переоцениваться на основании наблюдаемых данных относительно его валовой либо чистой балансовой стоимости. Кроме того, разъясняется, что накопленная амортизация является разницей между валовой и балансовой стоимостью актива.

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

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют, что управляющая компания (организация, которая предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной и к ней применяются требования к раскрытию информации о связанных сторонах. Кроме того, организация, которая пользуется услугами управляющей компании, обязана раскрывать информацию о расходах, понесенных в связи с потреблением услуг по управлению.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)***«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 гг.»*

Данные поправки вступают в силу с 1 июля 2014 года и не оказывают влияния на финансовую отчётность Компании. Документ включает в себя следующие поправки:

Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»

Поправка применяется перспективно и разъясняет следующие исключения из сферы применения МСФО (IFRS) 3:

- К сфере применения МСФО (IFRS) 3 не относятся все соглашения о совместной деятельности, а не только совместные предприятия;
- Данное исключение из сферы применения применяется исключительно в отношении учёта в финансовой отчётности самого соглашения о совместной деятельности.

Поправка к МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что исключение в отношении портфеля в МСФО (IFRS) 13 может применяться не только в отношении финансовых активов и финансовых обязательств, но также в отношении других договоров, попадающих в сферу применения МСФО (IFRS) 9 (либо МСФО (IAS) 39, если применимо).

Поправка к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость»

Описание дополнительных услуг в МСФО (IAS) 40 разграничивает инвестиционную недвижимость и недвижимость, занимаемую владельцем (т.е. основные средства). Поправка применяется перспективно и разъясняет, что определения того, чем является операция (приобретением актива или объединением бизнеса) применяется МСФО (IFRS) 3, а не МСФО (IAS) 40.

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

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает новую модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с клиентами. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается по сумме, которая отражает возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг клиенту. Принципы МСФО (IFRS) 15 предусматривают более структурированный подход к оценке и признанию выручки. Новый стандарт по выручке применяется в отношении всех организаций и заменит все действующие требования к признанию выручки согласно МСФО. Стандарт применяется в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, ретроспективно в полном объёме либо с использованием модифицированного ретроспективного подхода, при этом допускается досрочное применение.

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» – «Учёт приобретений долей участия в совместных операциях»

Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО (IFRS) 3 для учёта объединения бизнеса. Поправки также разъясняют, что ранее имевшиеся доли участия в совместной операции не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если сохраняется совместный контроль. Кроме того, в МСФО (IFRS) 11 было включено исключение из сферы применения, согласно которому данные поправки не применяются, если стороны, осуществляющие совместный контроль (включая отчитывающуюся организацию), находятся под общим контролем одной и той же конечной контролирующей стороны.

Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения дополнительных долей в той же совместной операции и вступают в силу на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

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

*«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 гг.» (продолжение)**Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснения допустимых методов амортизации»*

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов. Поправки применяются на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

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

Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и зависимые организации в отдельной финансовой отчетности. Организации, которые уже применяют МСФО и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, должны будут применить это изменение ретроспективно. Организации, впервые применяющие МСФО и принимающие решение об использовании метода долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, обязаны применить этот метод с даты перехода на МСФО. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	Незавершенное строительство	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость			
1 января 2014 года	37.220	10.467	47.687
Поступления	4.363.649	19.725	4.383.374
31 декабря 2014 года	4.400.869	30.192	4.431.061
Накопленная амортизация и обесценение			
1 января 2014 года	–	(541)	(541)
Амортизационные отчисления за год	–	(4.540)	(4.540)
Резерв по обременительному обязательству <i>(Примечание 7)</i>	(4.400.869)	–	(4.400.869)
31 декабря 2014 года	(4.400.869)	(5.081)	(4.405.950)
Балансовая стоимость			
31 декабря 2013 года	37.220	9.926	47.146
31 декабря 2014 года	–	25.111	25.111

По состоянию на 31 декабря 2014 года незавершенное строительство представлено затратами на консультационные услуги, проектные и инженерные услуги непосредственно относящиеся к созданию специальной экономической зоны «Химический парк Тараз».

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Текущие банковские счета, в тенге	3.724.534	1.515.280
Наличность в кассе, в тенге	–	366
	3.724.534	1.515.646

По состоянию на 31 декабря 2014 денежные средства и их эквиваленты представляют собой текущие счета в банках на сумму 3.724.534 тысяч тенге (2013 год: 1.515.280 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ**

В течение 2014 года ОХК сделала денежный взнос в уставной капитал Компании в размере 7.621.650 тысяч тенге (2013: 1.720.924).

7. РЕЗЕРВ ПО ОБРЕМЕНИТЕЛЬНОМУ ОБЯЗАТЕЛЬСТВУ

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
На 1 января	–	–
Признание резерва	16.881.185	–
Использование резерва	(4.400.869)	–
На 31 декабря	12.480.316	–

По состоянию на 31 декабря 2014 года Компания признала обязательство по обременительному договору на сумму 16.881.185 в связи с убыточностью проекта строительства «СЭЗ Химпарк». Убыточность проекта была определена как превышение инвестиций в проекте над чистой приведенной стоимостью проекта. Чистая приведенная стоимость проекта была рассчитана и утверждена ОХК как единственным акционером Компании. По состоянию на 31 декабря 2014 года Компания использовала часть обязательства по обременительному договору для признания обесценения незавершенного строительства на сумму 4.400.869 тысяч тенге (Примечание 4).

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Кредиторская задолженность поставщикам	179.592	58
Кредиторская задолженность перед материнской компанией	–	41.686
	179.592	41.744

По состоянию на 31 декабря 2014 года кредиторская задолженность в основном представляет собой обязательства перед поставщиками.

9. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

За отчётный период закончившейся 31 декабря 2014 года операционные расходы Компании составляли:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Заработная плата	160.790	150.081
Расходы по аренде	39.432	17.355
Социальный налог	15.448	12.569
Командировочные расходы	13.986	9.006
Расходы на транспортировку	13.190	6.684
Расходы на рекламу	7.750	–
Консультационные услуги	6.071	4.788
Износ и амортизация	5.016	541
Резерв на отпуска	4.877	–
Расходы на страхование	4.508	–
Социальные отчисления	3.073	2.416
Услуги связи	3.016	488
Профессиональные услуги	1.416	1.285
Банковские услуги	729	782
Налоги, кроме корпоративного подоходного налога	108	70
Прочие	13.371	3.075
	292.780	209.140

10. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД

Финансовый доход представляет собой вознаграждение, начисленное на текущие счета с процентной ставкой за 2014 год: от 0,3% до 6% (2013 год: от 4,5% до 5,5%).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**11. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ**

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Расходы по текущему подоходному налогу	-	592
Подоходный налог у источника выплаты	17.313	-
Подоходный налог	17.313	592

Ниже представлена сверка экономии по корпоративному подоходному налогу, применимому к убытку до налогообложения по официальной ставке подоходного налога, с расходами по текущему подоходному налогу за отчётный период, закончившийся 31 декабря 2014 года:

<i>(в тысячах тенге)</i>	2014	2013
Убыток до учёта подоходного налога	(177.355)	(205.199)
Официальная ставка налога	20%	20%
Льгота по налогу на прибыль по официальной ставке	(35.471)	(41.040)
Изменение в непризнанных активах по отсроченному налогу	35.936	43.061
Подоходный налог у источника выплат	17.313	-
Прочие	(465)	(1.429)
Расходы по подоходному налогу	17.313	592

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

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Активы по отсроченному налогу		
Переносимый убыток	76.511	41.040
Начисленные отпуска и прочие обязательства	1.260	1.171
Прочие резервы	958	958
	78.729	43.169
Обязательства по отсроченному налогу		
Основные средства и нематериальные активы	269	108
Минус: непризнанные активы по отсроченному налогу	(78.997)	(43.061)
Чистые активы по отсроченному налогу	-	-

Ввиду неопределенности, существующей в отношении вероятности наличия налогооблагаемой прибыли в будущем, против которой переносимые налоговые убытки могут быть использованы, соответствующий актив по отсроченному налогу не был признан.

12. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают в себя участников Компании, организации группы Самрук-Казына (организации под общим контролем), организации, под контролем ключевого руководящего персонала группы компаний Самрук-Казына, и прочие организации, контролируемые Правительством.

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись по рыночным ставкам. Непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, являются беспроцентными и расчёты производятся в денежной форме.

Основные сделки со связанными сторонами за отчётный период, закончившийся 31 декабря 2014 года, представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Приобретения		
<i>Компании под контролем Самрук-Казына:</i>		
ТОО «Самрук-Казына Контракт»	1.380	1.050
ТОО «Объединенная химическая компания»	330.000	37.220
	331.380	38.270

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**12. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

Сальдо по операциям со связанными сторонами было представлено следующим образом по состоянию на 31 декабря 2014 года:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Кредиторская задолженность		
<i>Компании под контролем Самрук-Казына:</i>		
ТОО «Самрук-Казына Контракт»	14	-
ТОО «Объединенная химическая компания»	-	41.686
	14	41.686

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Ключевой руководящий персонал включает членов Правления в общей сложности пять человек по состоянию на 31 декабря 2014 года (2013 год: пять человека). В 2014 году общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу составила 50.936 тысяч тенге (2013 год: 43.874 тысяч тенге) и состояла из заработной платы и прочих краткосрочных вознаграждений, и была включена в состав операционных расходов в отчёте о совокупном убытке.

13. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Вопросы охраны окружающей среды**

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и, поэтому, подвержено постоянным изменениям. Штрафы за нарушение законодательства Республики Казахстан в области охраны окружающей среды могут быть весьма суровы. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть на основе более строгого толкования существующих положений, гражданского законодательства или изменения в законодательстве, не могут быть достоверно оценены. Руководство считает, что не существует вероятных либо возможных экологических обязательств, которые могут существенно и негативно повлиять на операционную деятельность Компании и её финансовое положение.

Налогообложение

Положения различных налоговых законодательных и нормативных правовых актов не всегда чётко сформулированы, и их интерпретация зависит от мнения инспекторов налоговых органов на местах и должностных лиц Министерства финансов Республики Казахстан. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами.

Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане налоговых законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы – как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов и пенно, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов.

Компания считает, что она уплатила или начислила все применимые налоги. В неясных случаях Компания начислила налоговые обязательства на основании обоснованных оценок руководства. Политика Компании предусматривает начисление потенциальных обязательств в тот отчётный период, в котором существует вероятность таких дополнительных трат, размеры которых могут быть определены с достаточной степенью точности.

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2014 года. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Компании считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

На деятельность и финансовое положение Компании могут оказывать влияние развитие политической ситуации в Казахстане, включая применение действующего и будущего законодательства и нормативно-правовых актов в области налогообложения. Компания не считает, что эти потенциальные обязательства в отношении её деятельности носят более существенный характер, чем потенциальные обязательства аналогичных предприятий в Казахстане.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**13. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Налогообложение (продолжение)**

Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2014 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет поддержана

Риск ликвидности

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

Компания регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объёме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

Следующая таблица показывает суммы по текущим недисконтированным обязательствам на 31 декабря 2014 года с расшифровкой по срокам погашения.

<i>В тысячах тенге</i>	До востребования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	>5 лет	Итого
31 декабря 2014 года						
Кредиторская задолженность		179.592	–	–	–	179.592
Налоги к уплате		4.915	–	–	–	4.915
Прочие текущие обязательства		–	22.685	–	–	22.685
		184.507	22.685	–	–	207.192
31 декабря 2013 года						
Кредиторская задолженность		41.686	58	–	–	41.744
Налоги к уплате		7.584	–	–	–	7.584
Прочие текущие обязательства		–	14.552	–	–	14.552
		49.270	14.610	–	–	63.880

Кредитный риск

Кредитный риск возникает из-за денежных средств и их эквивалентов, депозитов в банках, а также кредитного риска, возникающего из-за контрагентов, в лице корпоративных клиентов. Финансовые активы, которые потенциально подвержены кредитному риску, состоят, в основном, из денежных средств, депозитов в банках и дебиторской задолженности. Подверженность Компании кредитному риску возникает из-за дефолта контрагента, с максимальными потерями равными балансовой стоимости этих инструментов. Несмотря на то, что погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство считает, что существенного риска потерь нет.

Денежные средства и их эквиваленты размещены в финансовых институтах, которые на момент открытия счёта имели минимальный риск дефолта.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. По состоянию на 31 декабря 2014 года Компания не имела существенных монетарных финансовых инструментов, представленных в иностранных валютах.

Управление капиталом

Компания управляет своим капиталом, для того, чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Управление капиталом (продолжение)

Управление капиталом Компании находится в строгой зависимости от стратегии управления капиталом Акционера. Большая часть решений по управлению капиталом принимается при согласовании с членами Совета Директоров. Для поддержания или корректировки структуры капитала, Акционер может вносить вклады в капитал Компании, осуществлять заёмное финансирование связанных сторон или уполномочивать Компанию на получение заёмного финансирования от третьих сторон, предоставляя гарантии на все существенные внешние займы.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов балансовая стоимость финансовых инструментов примерно равняется их справедливой стоимости.