

**ТОО «Кристалл Менеджмент»**

Консолидированная финансовая отчётность

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

**СОДЕРЖАНИЕ**

---

Отчёт независимых аудиторов

**Консолидированная финансовая отчётность**

Консолидированный отчёт о финансовом положении .....	1
Консолидированный отчёт о совокупном (убытке)/доходе .....	2
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале .....	3
Консолидированный отчёт о движении денежных средств .....	4-5
Примечания к консолидированной финансовой отчётности .....	6-36



Building a better  
working world

«Эрнст энд Янг» ЖШС  
Әл-Фараби д-лы, 77/7  
«Есентай Тауэр» ғимараты  
Алматы қ., 050060  
Қазақстан Республикасы  
Тел.: +7 727 258 5960  
Факс: +7 727 258 5961  
www.ey.com

ТОО «Эрнст энд Янг»  
пр. Аль-Фараби, 77/7  
здание «Есентай Тауэр»  
г. Алматы, 050060  
Республика Казахстан  
Тел.: +7 727 258 5960  
Факс: +7 727 258 5961

Ernst & Young LLP  
Al-Farabi ave., 77/7  
Esentai Tower  
Almaty, 050060  
Republic of Kazakhstan  
Tel.: +7 727 258 5960  
Fax: +7 727 258 5961

## Отчёт независимых аудиторов

Участникам и руководству ТОО «Кристалл Менеджмент»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчётности ТОО «Кристалл Менеджмент» и её дочерней организации (далее по тексту «Группа»), которая включает консолидированный отчёт о финансовом положении на 31 декабря 2014 года и консолидированный отчёт о совокупном доходе, консолидированный отчёт об изменениях в капитале и консолидированный отчёт о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, и обзор существенных аспектов учётной политики и другую пояснительную информацию.

### **Ответственность руководства в отношении консолидированной финансовой отчётности**

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

### **Ответственность аудиторов**

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данной консолидированной финансовой отчётности на основе проведённого аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы, спланировали и провели аудит таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения прилагаемой консолидированной финансовой отчётности.

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

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



Building a better  
working world

#### Основа для заключения с оговорками

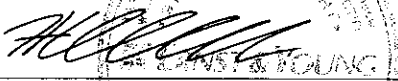
- I. Группа не раскрывает свои конечные контролирующие стороны в соответствии с требованиями МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». В результате, мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении сальдо по сделкам со связанными сторонами на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года и сделок со связанными сторонами за 2014 и 2013 годы, раскрытие которых приводится в примечаниях к консолидированной финансовой отчётности.
- II. По состоянию на 31 декабря 2012 года у Группы был баланс беспроцентных займов, полученных от связанных сторон, которые были признаны по их номинальной стоимости в консолидированной финансовой отчётности. Данный факт не соответствует МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», который требует признания финансовых инструментов по справедливой стоимости на дату такого признания. В результате в 2013 году финансовые затраты были занижены и консолидированная чистая прибыль завышена на 77.736 тысяч тенге. Дополнительный оплаченный капитал Группы был занижен на 644.997 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов.

#### Заключение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопросов, изложенных в параграфе «Основа для заключения с оговорками», консолидированная финансовая отчётность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение ТОО «Кристалл Менеджмент» и её дочерней организации на 31 декабря 2014 года, а также их финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности.

*Ernst & Young LLP*

Пол Кон  
Партнёр по аудиту

  
Евгений Жемалетдинов  
Аудитор / Генеральный директор  
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

6 марта 2015 года




Квалификационное свидетельство аудитора  
№ 0000553 от 24 декабря 2003 года

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**

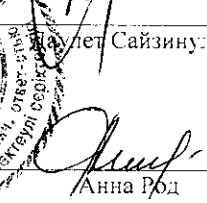
На 31 декабря 2014 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2014	2013
<b>Активы</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	5	14.759.243	15.418.986
Разведочные и оценочные активы	6	2.422.264	32.283
Авансы, выданные за долгосрочные активы	7	14.140	122.671
Активы по отсроченному подоходному налогу	19	169.270	18.081
Денежные средства, ограниченные в использовании		15.864	—
		<b>17.380.781</b>	<b>15.592.021</b>
<b>Краткосрочные активы</b>			
Товарно-материальные запасы	8	169.586	133.824
Торговая и прочая дебиторская задолженность		16.375	14.583
Авансы выданные		196.666	28.624
НДС к возмещению		339.164	431.089
Предоплата по налогам, помимо подоходного налога		4.384	5.484
Прочие краткосрочные активы		4.672	3.879
Денежные средства и их эквиваленты	9	453.444	492.259
		<b>1.184.291</b>	<b>1.109.742</b>
<b>Итого активы</b>		<b>18.565.072</b>	<b>16.701.763</b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	10	11.129.000	7.550.000
Неоплаченный капитал	10	(1.216.860)	(83.233)
Накопленный убыток		(1.193.436)	(581.727)
<b>Итого капитал</b>		<b>8.718.704</b>	<b>6.885.040</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Процентные займы	11	6.977.574	8.375.881
Долгосрочные резервы	12	608.300	—
		<b>7.585.874</b>	<b>8.375.881</b>
<b>Текущие обязательства</b>			
Торговая кредиторская задолженность	13	293.197	72.737
Авансы полученные		88.107	25.554
Процентные займы	11	1.846.243	1.325.916
Налоги к уплате		14	1.503
Прочие текущие обязательства		32.933	15.132
		<b>2.260.494</b>	<b>1.440.842</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>18.565.072</b>	<b>16.701.763</b>

Генеральный директор

  
 \_\_\_\_\_  
 Аulet Сайинулы

Главный бухгалтер

  
 \_\_\_\_\_  
 Анна Род

6 марта 2015 года

*Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 6-36 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.*

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ (УБЫТКЕ)/ДОХОДЕ

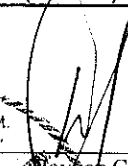
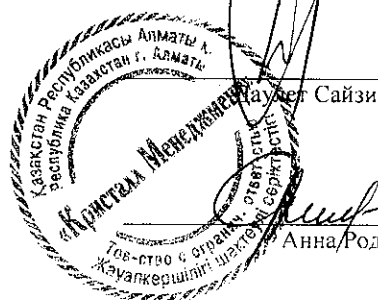
За год, закончившийся 31 декабря 2014 года

В тысячах тенге	Прим.	2014	2013
Доходы	14	3.691.749	2.808.789
Себестоимость реализации	15	(1.986.533)	(1.235.255)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>1.705.216</b>	<b>1.573.534</b>
Общие и административные расходы	16	(590.188)	(389.977)
Расходы по реализации	17	(183.477)	(126.916)
Прочие доходы		5.419	4.957
Прочие расходы		(18.525)	(20.101)
<b>Прибыль от операционной деятельности</b>		<b>918.445</b>	<b>1.041.497</b>
Финансовые затраты	18	(799.629)	(822.349)
(Отрицательная)/положительная курсовая разница, нетто		(881.714)	659.818
<b>(Убыток)/прибыль до налогообложения</b>		<b>(762.898)</b>	<b>878.966</b>
Экономия/(расходы) по подоходному налогу	19	151.189	(169.640)
<b>Чистый (убыток)/прибыль за год</b>		<b>(611.709)</b>	<b>709.326</b>
Прочий совокупный доход за год		-	-
<b>Итого совокупный (убыток)/доход за год, за вычетом подоходного налога</b>		<b>(611.709)</b>	<b>709.326</b>

Генеральный директор

Главный бухгалтер

6 марта 2015 года

  
 Сайзинулы  
  
 Анна Род

*Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 6-36 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.*

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Уставный капитал	Неоплаченный капитал	Накопленный убыток	Итого
На 1 января 2013 года		4.966.370	–	(1.291.053)	3.675.317
Чистая прибыль за год		–	–	709.326	709.326
<b>Итого совокупный доход за год</b>		–	–	709.326	709.326
Взнос в уставный капитал		2.583.630	(83.233)	–	2.500.397
На 31 декабря 2013 года	10	7.550.000	(83.233)	(581.727)	6.885.040
Чистый убыток за год		–	–	(611.709)	(611.709)
<b>Итого совокупный убыток за год</b>		–	–	(611.709)	(611.709)
Взнос в уставный капитал		3.579.000	(1.133.627)	–	2.445.373
На 31 декабря 2014 года	10	11.129.000	(1.216.860)	(1.193.436)	8.718.704

Генеральный директор

Главный бухгалтер

6 марта 2015 года



Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 6-36 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2014	2013
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b> (Убыток)/прибыль до налогообложения		<b>(762.898)</b>	878.966
<b>Корректировки на:</b>			
Износ и амортизацию	15, 16, 17	<b>935.219</b>	861.415
Резерв по неиспользованным отпускам		<b>29.396</b>	21.255
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности		<b>-</b>	1.354
Нереализованную курсовую разницу		<b>882.287</b>	(659.818)
Убыток от выбытия основных средств		<b>3.798</b>	488
Финансовые затраты		<b>799.629</b>	822.349
<b>Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале</b>		<b>1.887.431</b>	1.926.009
<b>(Увеличение)/уменьшение операционных активов:</b>			
Товарно-материальные запасы		<b>(29.352)</b>	(14.621)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		<b>(1.792)</b>	(9.846)
Авансы выданные		<b>(168.042)</b>	(15.522)
Предоплата по налогам, помимо подоходного налога и НДС к возмещению		<b>93.025</b>	298.317
Прочие краткосрочные активы		<b>(793)</b>	1.960
<b>Увеличение/(уменьшение) операционных обязательств:</b>			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		<b>(52.774)</b>	(157.391)
Авансы полученные		<b>62.553</b>	19.980
Налоги к уплате		<b>(1.489)</b>	(1.460)
Прочие текущие обязательства		<b>(11.595)</b>	(21.366)
<b>Денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>		<b>1.777.172</b>	2.026.060
Проценты уплаченные		<b>(643.739)</b>	(815.405)
<b>Чистые денежные потоки от операционной деятельности</b>		<b>1.133.433</b>	1.210.655
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств		<b>(181.055)</b>	(114.749)
Приобретение активов по разведке и оценке		<b>(1.504.545)</b>	(32.283)
Размещение депозита		<b>(15.864)</b>	-
<b>Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(1.701.464)</b>	(147.032)
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
Погашение банковских займов		<b>(1.900.873)</b>	(3.234.503)
Взносы в уставный капитал		<b>2.445.373</b>	2.500.397
<b>Чистые денежные потоки от / (использованные в) финансовой деятельности</b>		<b>544.500</b>	(734.106)
<b>Чистое изменение в денежных средств и их эквивалентах</b>		<b>(23.531)</b>	<b>329.517</b>
Чистая курсовая разница		<b>(15.284)</b>	7.222
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>	9	<b>492.259</b>	155.520
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	9	<b>453.444</b>	492.259

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 6-36 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.



**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
(продолжение)**

---

**НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ**

Следующие неденежные операции были исключены из консолидированного отчёта о движении денежных средств:

**Авансы, уплаченные за долгосрочные активы**

В 2014 году поступления в основные средства в сумме 108.531 тысяча тенге были профинансированы посредством авансов, выданных в 2013 году.

**Кредиторская задолженность на поставку активов по разведке и оценке**

В 2014 году поступления в активы по разведке и оценке в сумме 273.243 тысячи тенге были профинансированы за счёт увеличения кредиторской задолженности.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

6 марта 2015 года



Даулет Сайзинулы

Анна Род

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ****За год, закончившийся 31 декабря 2013 года****1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Настоящая консолидированная финансовая отчётность включает в себя финансовую отчётность ТОО «Кристалл Менеджмент» (далее по тексту «Компания») и его дочерней организации (далее совместно именуемые «Группа»).

ТОО «Кристалл Менеджмент» является товариществом с ограниченной ответственностью, созданным 4 декабря 2007 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан. По состоянию на 31 декабря 2014 года Компания принадлежит ТОО «Joint Resources» (51%), ТОО «EuroAsia Construction» (24,5%), ТОО «Позитив-А» (15%), ТОО «FCI Management LLP» (9,5%) («Участники»). По состоянию на 31 декабря 2013 года акции ТОО «Joint Resources» принадлежали его материнской компании ТОО «КИПРОС». Все эти компании были образованы в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Дочерняя организация Компании ТОО «ЭлкомИндустри Сервис» («Дочерняя организация»), в основном, занималась добычей и передачей воды. Дочерняя компания была ликвидирована в сентябре 2013 года.

Основным направлением деятельности Компании является производство и реализация электроэнергии энергоснабжающим предприятиям. В январе 2010 года Компания начала строительство газотурбинной электростанции с мощностью 87,03 МВт, расположенной на месторождении Акшабулак в Кызылординской области (120 км от города Кызылорда). Строительство станции полностью было завершено и введено в эксплуатацию в июне 2012 года. Газотурбинная электростанция работает на основе сухого топливного газа, производимого ТОО «СП «Казгермунай». С момента запуска ГТЭС и до мая 2014 года газ поставлялся на основе Контракта о поставке сухого топливного газа № 1896 от 29.04.2008 г., заключенного с ТОО «СП «Казгермунай». С мая 2014 года газ поставляется по Контракту №794-Р от 04.05.2014 г., заключенному с АО «КазТрансГазАймак» сроком до 2019 год включительно.

В феврале 2014 года Компания заключила контракт недропользования (далее «Контракт») с Министерством нефти и газа на разведку углеводородных ресурсов на территории участка, расположенного в Кызылординской, Актюбинской и Карагандинской областях. Контакт недропользования был заключен на шесть лет с целью преодоления нехватки ресурсов для выработки электроэнергии.

Зарегистрированный офис Компании находится по адресу: Республика Казахстан, город Алматы, улица Чайковского, дом 95. Консолидированная финансовая отчётность Группы по состоянию на 31 декабря 2014 года и за год, закончившийся на указанную дату, была утверждена к выпуску Генеральным директором и Главным бухгалтером 6 марта 2015 года.

**2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ****Заявление о соответствии**

Консолидированная финансовая отчётность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (МСФО) в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (Совет по МСФО).

Настоящая консолидированная финансовая отчётность была подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением операций, раскрытых в учётной политике и примечаниях к данной консолидированной финансовой отчётности.

Консолидированная финансовая отчётность представлена в тенге, и все значения в данной финансовой отчётности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

**Основа консолидации**

Консолидация дочерних организаций осуществляется материнской компанией с даты их приобретения, представляющей собой дату получения контроля над дочерней организацией и продолжают консолидироваться до даты прекращения данного контроля. Финансовая отчётность дочерних организаций подготовлена за тот же отчётный период, что и отчётность материнской компании на основе последовательного применения учётной политики для всех компаний Группы. Все внутригрупповые остатки, операции, нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключены.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

#### Основа консолидации (продолжение)

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

- Прекращает признание активов и обязательства дочерней компании (в том числе относящегося к ней гудвила);
- Прекращает признание балансовой стоимости неконтрольной доли участия;
- Прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- Признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- Признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- Признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- Расклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка или нераспределённой прибыли в соответствии с конкретными требованиями.

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

#### Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

В 2014 году Группа впервые применила некоторые новые стандарты и поправки. Однако они не влияют на консолидированную финансовую отчётность Группы.

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 годов»*: поправки к МСФО (IFRS) 13 *«Краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность»*;
- *«Усовершенствование МСФО. период 2011-2013 годов»*: поправки к МСФО (IFRS) 1 *«Значение фразы «вступившие в силу МСФО»*.

Данные стандарты и поправки не повлияли на консолидированную финансовую отчётность Группы.

Группа впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты.

Характер и влияние каждого/ой нового/ой стандарта/поправки описаны ниже:

#### *«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 организации согласно МСФО (IFRS) 10 *«Консолидированная финансовая отчётность»*. Согласно исключению в отношении консолидации инвестиционные организации должны учитывать свои дочерние организации по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку у Группы не имеется дочерних предприятий.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)

##### *«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 консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку Группа не имеет соглашений о взаимозачёте.

##### *МСФО (IAS) 36 «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости для нефинансовых активов» – Поправки к МСФО (IAS) 36*

Поправки к МСБУ 36 «Обесценение активов» разъясняют требования в отношении раскрытия информации о справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. Поправки устраняют требования в отношении раскрытия возмещаемой стоимости для каждого подразделения, генерирующего денежные потоки, для которого балансовая стоимость относящихся к нему гудвилла или нематериальных активов с неопределённым сроком полезного использования является существенной.

Совет по МСФО также добавил два требования к раскрытию информации:

- Дополнительная информация об оценке справедливой стоимости обесценённых активов, если возмещаемая стоимость складывается из справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.
- Информация о ставках дисконтирования, используемых в случае, если возмещаемая стоимость складывается из справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие с применением метода приведённой стоимости. Поправки приводят в соответствие требования к раскрытию информации по ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

##### *«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 определённым критериям и должны применяться ретроспективно. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку Группа не осуществляла новацию своих производных инструментов в течение отчётного или предыдущего периодов.

##### *Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи»*

Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 уточняет, что организация признаёт 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, соответствующее обязательство до достижения такого минимального порогового значения не признаётся. Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 применяются ретроспективно. Данное разъяснение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку она применила принципы признания согласно МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» в соответствии с требованиями Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 в предыдущих периодах.

##### *«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов»*

В рамках ежегодных усовершенствований МСФО за период 2010-2012 годов 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 консолидированную финансовую отчётность Группы.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)

##### *«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов»*

В рамках ежегодных усовершенствований МСФО за период 2011-2013 годов. Совет по МСФО выпустил четыре поправки к четырём 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. Данная поправка к МСФО (IFRS) 1 не оказала влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку Группы уже подготавливает свою консолидированную финансовую отчётность по МСФО.

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

Ниже приводятся стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчётности Группы. Группа намерена применить эти стандарты, если применимо, с даты их вступления в силу.

##### *МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»*

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая отражает результаты всех этапов проекта по финансовым инструментам и заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. Стандарт вводит новые требования в отношении классификации и оценки, обесценения и учёта хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Досрочное применение предыдущих редакций МСФО (IFRS) 9 (2009 год, 2010 год, и 2013 год) допускается, если дата первоначального применения приходится на период до 1 февраля 2015 года. Применение МСФО (IFRS) 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Группы, но не окажет влияния на классификацию и оценку финансовых обязательств Группы.

##### *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. Поскольку Группа уже подготавливает отчётность по МСФО, данный стандарт не применим к её финансовой отчётности.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

##### *«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов»*

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

##### *Поправка к МСФО (IFRS) 2 «Платёж, основанный на акциях»*

Данная поправка применяется перспективно и разъясняет различные вопросы, связанные с определениями условия достижения результатов и условия периода оказания услуг, являющихся условиями наделения 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 наделения правами, условие периода оказания услуг не выполняется.

##### *Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединения 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 12 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 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
**(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов»*

Данные поправки вступают в силу с 1 июля 2014 года и не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы. 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 применяются 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. В настоящее время Группа оценивает влияние МСФО (IFRS) 15 и планирует применить новый стандарт на соответствующую дату вступления в силу.

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

Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО (IFRS) 3 для учёта 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.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

##### *«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011–2013 годов» (продолжение)*

##### *Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» – «Учёт приобретенных долей участия в совместных операциях» (продолжение)*

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

##### *МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированным предприятием или совместным предприятием» – поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28*

Поправки направлены на противоречия в МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 по вопросам потери контроля над дочерней организацией в случае её продажи или передачи ассоциированному предприятию или совместному предприятию. Поправки разъясняют, что прибыли и убытки, возникающие в результате продажи или передачи активов, представляющих собой отдельный бизнес, как это определено в МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» между инвестором и его ассоциированным предприятием или совместным предприятием, признаются полностью. Тем не менее, прибыли и убытки, возникающие в результате продажи или передачи активов, которые не представляют собой отдельный бизнес, признаются только в размере доли владения независимых инвесторов в ассоциированном предприятии или в совместном предприятии. Поправки применяются ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Ожидается, что поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

##### *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. Ожидается, что поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку Группа не использовала основанный на выручке метод амортизации для своих внеоборотных активов.

##### *Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодоносящие растения»*

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



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

##### *«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов» (продолжение)*

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

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

##### *«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов»*

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

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

Изменения в методах выбытия:

- Активы (или выбывающие группы), как правило, выбывают путём продажи или распределения между собственниками. Поправка разъясняет, что переход от одного такого метода выбытия к другому не будет рассматриваться как новый план выбытия, а как продолжение существующего плана. Следовательно, в МСФО (IFRS) 5 нет противоречий с данной поправкой.
- Поправка должна применяться перспективно.

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

Контракты на предоставление услуг:

- Поправка разъясняет, что включающий в себя комиссию контракт на предоставление услуг, может распространяться на финансовый актив. Компания должна оценить характер такого соглашения и комиссионного вознаграждения в соответствии с руководством в отношении продолжающегося участия, представленного в пунктах В30 и 42С МСФО (IFRS) 7, чтобы оценить, является ли раскрытие информации необходимым.
- Оценка того, какие контракты на предоставление услуг будет складываться продолжающееся участие, должна применяться ретроспективно. Однако требуемые раскрытия не нужно предоставлять ранее годового периода, в котором организация впервые применит поправки.

Применимость раскрытия информации о взаимозачёте в промежуточной сокращённой финансовой отчётности.

- Поправка разъясняет, что требования к раскрытию информации о взаимозачёте не применяются к промежуточной сокращённой финансовой отчётности, если такое раскрытие не несёт существенный объём дополнительной информации к содержащейся в последней годовой отчётности.
- Поправка должна применяться ретроспективно.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

*МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»*

Ставка дисконтирования: региональный рынок:

- Поправка разъясняет, что рынок корпоративных облигаций высокой категории оценивается в той валюте, в которой выражены обязательства, а не в валюте страны, где находятся обязательства. В случае если для корпоративных облигаций высокой категории нет рынка в данной валюте, необходимо применять ставки по государственным облигациям.
- Поправка должна применяться перспективно.

*МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчётность»*

Раскрытие информации в других частях промежуточного финансового отчёта.

- Поправка разъясняет, что требуемые промежуточные раскрытия должны содержаться либо в промежуточной финансовой отчётности, либо быть включены в виде перекрёстных ссылок между промежуточной финансовой отчётностью и тем фрагментом, где они включены в промежуточный финансовый отчёт (например, в разделах «комментарии руководства» или «отчёты о рисках»).
- Другая информация в промежуточном финансовом отчёте должна быть доступна для пользователей на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчётность.

Поправка должна применяться ретроспективно.

#### Пересчёт иностранных валют

Консолидированная финансовая отчётность представлена в тенге, являющейся функциональной валютой и валютой представления Группы.

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются по курсу спот функциональной валюты, на дату, когда транзакция была впервые квалифицирована для признания. Монегарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональной валюте по валютному спот-курсу, на отчётную дату. Разницы, возникающие по расчётам или пересчёту денежных статей, отражаются в отчёте о совокупном доходе.

Неденежные статьи, оцениваемые с точки зрения исторических затрат, пересчитываются с использованием курсов обмена на даты первоначальных операций. Немонетарные активы, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Доходы или убытки, возникающие по обратному пересчёту немонетарных статей, оцениваемых по справедливой стоимости, рассматриваются в соответствии с признанием доходов или убытков от изменения справедливой стоимости такой статьи (т.е. курсовая разница по статьям, чей доход или убыток по справедливой стоимости признаётся в прочем совокупном доходе или в прибылях и убытках, также признаются в прочем совокупном доходе или прибылях и убытках, соответственно).

Тенге не является конвертируемой валютой за пределами Казахстана. В качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан используются средневзвешенные валютные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже («КФБ»).

При подготовке данной консолидированной финансовой отчётности использовались следующие обменные курсы иностранных валют по отношению к тенге:

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Доллары США	182,35	154,06
Евро	221,59	212,02
Японская йена	1,53	1,47

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Основные средства

При первоначальном признании основные средства оцениваются по первоначальной стоимости. Стоимость приобретенных основных средств является стоимостью средств, уплаченных для приобретения активов и стоимостью прочих прямых затрат, которые необходимы для доставки активов к месту их назначения и приведения их в состояние, необходимое для их целевого использования.

Последующие расходы на объекты основных средств, которые улучшают состояние актива сверх его изначально оцененной производительности, капитализируются. Все другие последующие затраты, например, затраты на ремонт и содержание основных средств, относятся на расходы.

Износ рассчитывается линейным методом в течение оценочного срока полезного использования активов следующим образом:

	Годы
Здания и сооружения	15-30
Машины и оборудование	5-20
Транспорт	7-10
Прочие	2-20

Газовые турбины амортизируется по производственному методу. Расчёт ставки амортизации по производственному методу рассчитывается на основе фактических использованных моточасов из общего резерва часов.

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы износа основных средств анализируются в конце каждого годового отчетного периода и при необходимости корректируются перспективно.

Прекращение признания ранее признанных основных средств или их значительного компонента происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о совокупном доходе за тот отчетный год, в котором признание актива было прекращено.

#### Незавершенное строительство

Незавершенное строительство учитывается по первоначальной стоимости и представлено основными средствами в процессе строительства, оборудованием, ожидающим установки и монтажа, а также материалами, используемыми в строительстве и капитальном ремонте. В незавершенное строительство включается себестоимость строительства, оборудования и прочие прямые затраты. Когда строительство завершено или машины и оборудование готовы для использования, объект переводится в соответствующую категорию. На незавершенное строительство износ не начисляется.

#### Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные компанией в связи с заёмными средствами.

#### Разведочные и оценочные активы

Геологические и геофизические расходы списываются в момент, когда такие затраты были понесены. Затраты, напрямую относящиеся к разведочным скважинам, капитализируются в составе активы по разведке и оценке до тех пор пока не будет завершено бурение скважины и результаты такого бурения не будут оценены. Такие затраты включают в себя заработную плату, материалы, горючее и электроэнергия, стоимость буровых станков и платежи подрядчикам. Если углеводороды не обнаружены, тогда расходы на разведку будут списаны как расходы по сухой скважине. В случае, если будут найдены углеводороды, подлежащие оценке, которая может включать в себя бурение других скважин (разведочных или структурно-поисковых скважин), коммерческая разработка которых достаточно вероятна, то такие затраты будут продолжать учитываться как актив.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### **Разведочные и оценочные активы (продолжение)**

Все затраты такого рода подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, по крайней мере раз в год, для того, чтобы подтвердить намерение о продолжении разработки или какого-либо другого способа извлечения пользы из обнаружения. Если этого больше не происходит, затраты списываются.

Когда запасы нефти и газа доказаны и принимается решение о продолжении разработки, тогда соответствующие затраты переводятся в состав нефтегазовых активов.

#### *Затраты по приобретению лицензий на разведку*

Затраты по приобретению лицензий на разведку амортизируются по методу единицы издержек производства в течение срока лицензии, с даты начала коммерческого производства соответствующего месторождения.

Ожидаемый срок полезного использования актива пересматривается на ежегодной основе и, в случае необходимости, изменение срока полезного использования учитывается перспективно.

#### *Обесценение разведочных и оценочных активов*

Группа проверяет разведочные и оценочные активы на предмет обесценения, когда такие активы переводятся в состав материальных и нематериальных активов по разработке, или, когда имеются факты и обстоятельства, указывающие на обесценение активов.

Наличие одного или более из нижеследующих фактов и обстоятельств указывают на то, что Группа обязана проверить свои разведочные и оценочные активы на предмет обесценения (перечень не является исчерпывающим):

- Период, в течение которого Группа имеет право на проведение разведке определённого участка, истек или истечёт в ближайшем будущем, и не ожидается его продление;
- Значительные расходы на дальнейшую разведку и оценку минеральных ресурсов на определённом участке не включены в бюджет и не планируются;
- Разведка и оценка минеральных ресурсов на определённом участке не привела к обнаружению коммерчески выгодных объёмов минеральных ресурсов, и Группа решила прекратить такую деятельность на определённом участке;
- Группа располагает достаточными данными о том, что, несмотря на вероятность разработки определённого участка, балансовая стоимость разведочных и оценочных активов, вероятно, не будет возмещена в полной мере в результате результативной разработки или реализации.

На 31 декабря 2014 года Группа не обнаружила индикаторов обесценения разведочных и оценочных активов.

#### **Товарно-материальные запасы**

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшему из значений себестоимости или чистой стоимости реализации. Стоимость включает затраты на доставку запасов до их фактического местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оцененных затрат на реализацию.

#### **Обесценение нефинансовых активов**

На каждую отчётную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа 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 текущая стоимость актива или ПГДП, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой стоимости.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

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 учитываются недавние рыночные сделки (если таковые имели место). При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчётов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП Группы, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчёты, как правило, составляются на пять лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения (включая обесценение запасов) признаются в отчёте о совокупном доходе.

На каждую отчётную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива или ПГДП. 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 может превысить его возмещаемую стоимость или 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 доходе.

#### 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 дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Группа классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Финансовые активы, за исключением финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

##### *Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

##### *Торговая и прочая дебиторская задолженность*

Торговая и прочая дебиторская задолженность учитывается по суммам выставленных счетов к оплате, за вычетом резерва на обесценение данной дебиторской задолженности. Резерв на обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности формируется тогда, когда существует объективное свидетельство того, что Группа не сможет в полном объёме получить причитающиеся суммы в соответствии с первоначальными условиями дебиторской задолженности. Сумма резерва является разницей между балансовой стоимостью и возмещаемой стоимостью, которая является текущей стоимостью ожидаемого движения денежных средств, дисконтированного на рыночную процентную ставку по аналогичным займам. Балансовая стоимость актива снижается за счёт использования счёта резерва, и сумма убытка признается в отчёте о совокупном доходе. Когда получение дебиторской задолженности является невозможным, она списывается по счёту резерва на торговую и прочую дебиторскую задолженность. Последующее восстановление ранее списанных сумм зачитывается в отчёте о совокупном доходе.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Финансовые активы (продолжение)

##### *Прекращение признания*

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

- Срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк;
- Группа 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) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, в каком объёме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, актив признается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

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 Группы.

##### *Обесценение финансовых активов*

На каждую отчетную дату Группа 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 влияние на ожидаемые, достоверно оцененные, 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 подпадающего оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

#### Финансовые обязательства

##### *Первоначальное признание и оценка*

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

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае займов и кредитов) непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают процентные займы и торговую кредиторскую задолженность.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Финансовые обязательства (продолжение)

##### *Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

##### *Торговая кредиторская задолженность*

Обязательства по торговой кредиторской задолженности учитываются по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета Группы.

##### *Кредиты и займы*

Данная категория является наиболее актуальной для Группы. После первоначального признания, процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки (ЭПС). Доходы и расходы отражаются в составе прибыли или убытков при прекращении признания обязательств, а также в процессе амортизации по ЭПС. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация по методу эффективной процентной ставки включается в качестве финансовых расходов в отчёте о прибылях и убытках. Данная категория обычно применяется к процентным кредитам и займам. Более подробно данная информация раскрыта в *Примечании 11*.

##### *Прекращение признания*

Прекращение признания финансового обязательства наступает тогда, когда обязательство выполнено, аннулировано или срок его действия истёк.

Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно иных условиях, или если условия существующего обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в балансовой стоимости признаётся в отчёте о совокупном доходе.

##### **Взаимозачёт финансовых инструментов**

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

##### **Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Справедливая стоимость финансовых инструментов, которые торгуются на активных рынках, определяется на каждую отчётную дату на основе рыночных цен или котировок дилерских цен (цена покупателя для длинных позиций и цена продавца 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.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Резервы

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуется для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Группа 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 отчете о совокупном доходе 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 затраты по финансированию.

#### Налоги

##### *Текущий подоходный налог*

Налоговые активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий период оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в составе прибыли и убытка. Руководство компании периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

##### *Отложенный налог*

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату.

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

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные 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:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Налоги (продолжение)

##### *Отложенный налог (продолжение)*

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчётном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчётную дату были приняты или фактически приняты.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачёта текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

##### *Налог на добавленную стоимость (НДС)*

Налоговое законодательство предусматривает погашение налога на добавленную стоимость (НДС) по продажам и приобретениям на нетто основе. Таким образом, НДС к возмещению представляет собой НДС по приобретениям, за вычетом НДС по продажам.

##### *НДС к уплате*

НДС к уплате начисляется на счетах бухгалтерского учёта на доходы от реализации товаров, работ и услуг, подлежащие обложению НДС, в соответствии с Налоговым Кодексом Республики Казахстан.

Резерв по безнадежному долгу начисляется на валовую сумму дебиторской задолженности, включая НДС.

##### *НДС к возмещению*

НДС к возмещению отражается на счетах бухгалтерского учёта по приобретенным товарам, работам и услугам, которые были приобретены с НДС и, если таковые были использованы в целях получения дохода.

На каждую отчётную дату, сумма по счёту НДС к возмещению подлежит зачёту с суммой по счёту НДС к уплате для каждого налогоплательщика.

##### *Дивиденды*

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчётную дату только в том случае, если они были объявлены до отчётной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчётности, если они были рекомендованы к выплате до отчётной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчётной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчётности.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Признание доходов и расходов

##### *Выручка*

Выручка признаётся в той мере, в какой существует вероятность получения Группой экономических выгод, а также, когда размер выручки поддается достоверной оценке. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученных средств или средств к получению. Тогда, когда невозможно оценить справедливую стоимость полученных средств с достаточной степенью надёжности, выручка оценивается по справедливой стоимости переданных товаров или услуг. Выручка от продажи электроэнергии признаётся, когда электроэнергия передана со средств передачи Группы её клиентам.

##### *Расходы*

Расходы учитываются в момент возникновения и отражаются в консолидированной финансовой отчётности в том периоде, к которому они относятся, на основе метода начисления.

### 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

Подготовка финансовой отчётности Группы требует от её руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений, которые влияют на представляемые в отчётности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределённость в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределённости в оценках на отчётную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчётности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных обстоятельств Группы. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

#### Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. Расчёт справедливой стоимости, за вычетом затрат на продажу, основан на имеющейся информации по обязательным сделкам купли-продажи аналогичных активов или на основе наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива. Расчёт ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы ещё не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущее, которые улучшат результаты активов проверяемых на предмет обесценения подразделения, генерирующего денежные потоки. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

В 2014 и 2013 годах Группа не обнаружила каких-либо индикаторов обесценения в отношении нефинансовых активов.

#### Срок полезной службы основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств, по крайней мере, на конец каждого отчётного года. В случае если ожидания отличаются от предыдущей оценки, изменения учитываются как изменения в учётных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки».

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (продолжение)

#### Резерв по сомнительным долгам

Группа формирует резервы на безнадежную задолженность. Для расчёта безнадежной задолженности используется существенная оценка. При оценке безнадежной задолженности учитываются исторические и ожидаемые показатели деятельности покупателя или заказчика. Изменения общих экономических условий, ситуации в отрасли или результатов деятельности конкретного покупателя и заказчика могут потребовать внесения корректировок в суммы резерва на безнадежную задолженность, отражённую в консолидированной финансовой отчётности.

#### Условные обязательства и резервы, относящиеся к судебным разбирательствам

По своей природе условные обязательства и резервы будут урегулированы только в случае наступления или ненаступления одного или нескольких событий в будущем. Оценка условных обязательств и резервов по определению подразумевает использование существенного объёма суждений и оценочных значений в отношении исхода будущих событий.

### 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Здания и сооружения</b>	<b>Машины и оборудование</b>	<b>Прочие</b>	<b>Незавершённое строительство</b>	<b>Итого</b>
<b>Первоначальная стоимость</b>					
<b>На 1 января 2013 года</b>	4.070.181	12.555.667	228.250	–	16.854.098
Поступление	–	2.728	22.803	14.678	40.209
Выбытие	–	(714)	(942)	–	(1.656)
Переводы	219	4.096	5.363	(9.678)	–
<b>На 31 декабря 2013 года</b>	<b>4.070.400</b>	<b>12.561.777</b>	<b>255.474</b>	<b>5.000</b>	<b>16.892.651</b>
Поступление	–	41.710	7.000	240.876	289.586
Выбытие	(8.103)	(5.756)	(1.154)	(6.410)	(21.423)
Переводы	2.082	45.640	376	(48.098)	–
Реклассификация	–	–	(174.367)	174.367	–
<b>На 31 декабря 2014 года</b>	<b>4.064.379</b>	<b>12.643.371</b>	<b>87.329</b>	<b>365.735</b>	<b>17.160.814</b>
<b>Накопленный износ</b>					
<b>На 1 января 2013 года</b>	139.432	461.835	12.151	–	613.418
Отчисление за год	179.040	669.567	12.808	–	861.415
Выбытие	–	(694)	(474)	–	(1.168)
<b>На 31 декабря 2013 года</b>	<b>318.472</b>	<b>1.130.708</b>	<b>24.485</b>	<b>–</b>	<b>1.473.665</b>
Отчисление за год	179.043	752.380	7.698	–	939.121
Выбытие	(8.103)	(2.334)	(778)	–	(11.215)
<b>На 31 декабря 2014 года</b>	<b>489.412</b>	<b>1.880.754</b>	<b>31.405</b>	<b>–</b>	<b>2.401.571</b>
<b>Остаточная стоимость</b>					
<b>На 31 декабря 2013 года</b>	3.751.928	11.431.069	230.989	5.000	15.418.986
<b>На 31 декабря 2014 года</b>	<b>3.574.967</b>	<b>10.762.617</b>	<b>55.924</b>	<b>365.735</b>	<b>14.759.243</b>

Поступления в незавершённое строительство в течение года, закончившегося 31 декабря 2014 года, на сумму 240.876 тысяч тенге, в основном состояли из запасных частей и оборудования для обеспечения операционной деятельности газовых турбин.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

#### Прочие раскрытия

По состоянию на 31 декабря 2014 года Группа имела определённые основные средства, заложенные в качестве обеспечения по займам Группы, полученным от АО «Банк Развития Казахстана» (Примечание 11). Остаточная стоимость заложенных основных средств составляет 14.245.522 тысячи тенге на 31 декабря 2014 года (на 31 декабря 2013 года: 15.224.953 тысячи тенге).

На 31 декабря 2014 года основные средства включают полностью амортизированные основные средства первоначальной стоимостью 15.985 тысяч тенге (на 31 декабря 2013 года: 11.224 тысячи тенге).

### 6. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

Разведочные и оценочные активы включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	Нематериальные разведочные и оценочные активы	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2013 года	–	–
Поступление	32.283	32.283
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2013 года	32.283	32.283
Поступление	<b>2.389.981</b>	<b>2.389.981</b>
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2014 года</b>	<b>2.422.264</b>	<b>2.422.264</b>

На 31 декабря 2014 года разведочные и оценочные активы включают следующие капитализированные расходы:

	2014	2013
Сейсмическая разведка	1.204.850	–
Исторические затраты	464.008	–
Электроразведка	220.788	–
Прочие обязательства по контракту на разведку	174.451	–
Программное обеспечение	121.125	–
Обработка и интерпретация данных	101.200	–
Заработная плата и соответствующие налоги	75.903	–
Права на разведку	45.676	32.283
Услуги по технической поддержке программного обеспечения	10.361	–
Износ	3.902	–
	<b>2.422.264</b>	<b>32.283</b>

### 7. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2013 года авансы, выданные за долгосрочные активы, были уплачены за поставку резервного запаса для газотурбинного оборудования.

### 8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Запасные части и материалы	164.040	129.036
Прочее	5.546	4.788
	<b>169.586</b>	<b>133.824</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Текущие банковские счета в тенге	115.829	153.188
Текущие банковские счета в йенах	113.331	338.100
Текущие банковские счета в евро	882	971
Текущие банковские счета в долларах США	223.402	—
	<b>453.444</b>	492.259

### 10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов уставный капитал Компании составил 11.129.000 тысяч тенге и 7.550.000 тысяч тенге, соответственно. По состоянию на 31 декабря 2014 года 1.216.860 тысяч тенге (на 31 декабря 2013 года: 83.233 тысячи тенге) объявленного уставного капитала не было оплачено.

#### Дивиденды

В соответствии с поправками к Закону Республики Казахстан от 9 июля 2004 года № 588-III «Об электроэнергетике», производители электроэнергии не имеют права выплачивать дивиденды в течение периода 2009-2015 годы с тем, чтобы иметь возможность применять предельные тарифы на электроэнергию. Вся сумма полученного дохода плюс сумма износа должны быть реинвестированы в инвестиционную деятельность Компании.

### 11. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Эффективная ставка	Срок выплаты по займу	2014	2013
АО «Банк Развития Казахстана»	Японская йена	7,33%	1 ноября 2018 года	3.296.120	3.799.244
АО «Банк Развития Казахстана»	Доллар США	7%	14 декабря 2019 года	3.006.696	3.045.348
АО «Банк Развития Казахстана»	Евро	EURIBOR (6m) + 5,31%	1 ноября 2018 года	1.306.103	1.563.378
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	7%	14 декабря 2019 года	1.177.289	1.412.730
<b>Итого займы</b>				<b>8.786.208</b>	9.820.700
Плюс: неамортизированные убытки от модификации				252.032	278.254
Минус: государственные субсидии				(31.981)	(153.406)
Минус: неамортизированные затраты по сделкам				(182.442)	(243.751)
Минус: сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев с отчетной даты				(1.846.243)	(1.325.916)
<b>Суммы к погашению более чем через 12 месяцев</b>				<b>6.977.574</b>	8.375.881

Сроки погашения займов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Со сроком погашения от 1 до 2 лет	1.853.114	1.457.896
Со сроком погашения от 2 до 5 лет	5.124.460	6.917.985
	<b>6.977.574</b>	8.375.881

В июле 2009 года Группа открыла кредитную линию в АО «Банк Развития Казахстана» на общую сумму 74.257 тысяч долларов США, в марте 2011 года кредитная линия была увеличена до 90.000 тысяч долларов США. Целью кредитной линии является строительство газотурбинной электростанции на месторождении Акшабулак в Кызылординской области Республики Казахстан. Обеспечением по кредиту являются объекты основных средств газотурбинной электростанции, автотранспорт. Балансовая стоимость заложенных активов составляет 14.245.522 тысячи тенге по состоянию на 31 декабря 2014 года (*Примечание 5*).

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 11. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)

#### АО «Банк развития Казахстана» – в японских йенах

В декабре 2009 года Группа заключила договор в рамках Генерального кредитного соглашения о предоставлении кредитной линии на сумму 3.441.619 тысяч японских йен для приобретения оборудования газотурбинной электростанции и технических консультаций. Кредитная линия была полностью освоена в течение 2010-2012 годов.

#### АО «Банк развития Казахстана» – в долларах США

В ноябре 2009 года Группа заключила договор в рамках Генерального кредитного соглашения о предоставлении кредитной линии на сумму 38.995.300 долларов США для приобретения и установки оборудования и производства строительных работ. Кредитная линия была полностью освоена в течение 2009-2012 годов. В июне 2012 года условия кредита были изменены и были разделены на две кредитные линии: одна в долларах США на сумму 27.051.139 долларов США, а другая – в тенге на сумму 1.764.033 тысячи тенге.

#### АО «Банк развития Казахстана» – в евро

В ноябре 2009 года Группа заключила договор в рамках Генерального кредитного соглашения о предоставлении кредитной линии на сумму 10.231.431 евро для приобретения оборудования и технических консультаций. Кредитная линия была полностью освоена в течение 2009-2011 годов.

#### Правительственные субсидии

В апреле 2012 года Компания подписала соглашение на получение правительственных субсидий от фонда ДАМУ в соответствии с индустриальной программой «Дорожная карта бизнеса – 2020». В соответствии с трехсторонним соглашением о предоставлении субсидий между Компанией, фондом ДАМУ и АО «Банком Развития Казахстана», начиная с июня 2012 года и по апрель 2015 года, фонд покрывает 5% годовых (начисляемых на сумму основного долга, эквивалентного 4.500 миллионов тенге) на общую сумму 297.800 миллионов йен за период. Вследствие снижения будущих денежных расходов по займам из-за ожидаемых поступлений субсидий, в 2012 году Компания признала доход в размере 481.900 тысяч тенге.

### 12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Резервы по историческим затратам	464.008	–
Резервы по социальному развитию региона	74.624	–
Резервы по ликвидационному фонду	39.407	–
Резервы по обучению персонала	30.261	–
	<b>608.300</b>	–

В соответствии с Контрактом (*Примечание 1*), Компания приняла на себя обязательства, относящиеся к историческим затратам по геологическим и геофизическим данным и буровым работам, которые понесло Правительство Республики Казахстан и обязательствам по ликвидационному фонду.

Балансовая стоимость обязательств определяется дисконтированием ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег.

### 13. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2014 и 2013 годов торговая кредиторская задолженность была представлена следующими статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	288.024	72.737
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам ( <i>Примечание 20</i> )	5.173	–
	<b>293.197</b>	<b>72.737</b>

Торговая кредиторская задолженность является беспроцентной, как правило, погашается в течение 30 дней и выражена в тенге.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 14. ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Доходы от реализации электроэнергии	<b>3.691.749</b>	2.808.789
	<b>3.691.749</b>	2.808.789

В 2014 году в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан №392 от 25 марта 2009 года предельный тариф увеличился до 8,4 тенге за 1 кВт/ч с 7,7 тенге за 1 кВт/ч в 2013 году. Выработка электроэнергии в 2014 году увеличилась на 104.406 тыс. кВт/ч по сравнению с 2013 годом.

В 2014 году доля крупнейших покупателей составила 46% от общих доходов (в 2013 году: 41%).

### 15. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Износ и амортизация	<b>901.969</b>	822.348
Сухой топливный газ	<b>710.058</b>	59.152
Заработная плата и соответствующие налоги	<b>190.759</b>	190.917
Питание работников	<b>45.217</b>	41.947
Расходы по услугам связи	<b>33.574</b>	27.335
Материалы	<b>25.946</b>	17.295
Охрана	<b>17.516</b>	13.928
Ремонт и обслуживание	<b>10.092</b>	10.902
Коммунальные расходы	<b>3.836</b>	5.497
Прочее	<b>47.566</b>	45.934
	<b>1.986.533</b>	1.235.255

В 2013 году поставка сухого топливного газа осуществлялась единственным поставщиком ТОО СП Казгермунай по тарифу 601,5 тенге за 1.000 кубических метров.

Начиная с мая 2014 года поставки сухого топливного газа осуществляется поставщиком АО «КазТрансГаз Аймак». Контракт с АО «КазТрансГаз Аймак» был заключен 4 мая 2014 года, действует до 31 декабря 2019 года. Тариф по нему был 2.227,95 тенге за 1.000 кубических метров с 4 мая, 8.026,83 тенге - с 18 июля, 7.754 тенге с 09 октября и до настоящего времени.

### 16. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Заработная плата и соответствующие налоги	<b>360.821</b>	183.756
Налоги помимо подоходного налога	<b>54.944</b>	58.384
Профессиональные услуги	<b>40.439</b>	14.404
Аренда помещений	<b>25.975</b>	16.106
Расходы на транспорт	<b>22.401</b>	17.267
Расходы на страхование	<b>15.335</b>	18.877
Передача электроэнергии	<b>12.701</b>	15.050
Прочие налоги	<b>7.905</b>	10.907
Ремонт и обслуживание	<b>6.490</b>	1.846
Износ и амортизация	<b>5.974</b>	6.833
Материалы	<b>5.967</b>	4.862
Банковские услуги	<b>4.760</b>	3.894
Коммунальные расходы	<b>3.721</b>	3.308
Потери электроэнергии в процессе пробной эксплуатации	–	7.125
Услуги экспертизы и анализа	–	5.409
Прочее	<b>22.755</b>	21.949
	<b>590.188</b>	389.977

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 17. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Услуги по диспетчеризации	71.361	48.435
Услуги по передаче электроэнергии	40.710	16.775
Услуги по балансировке	32.696	16.231
Износ и амортизация	27.276	32.234
Заработная плата и соответствующие налоги	10.975	12.962
Прочее	459	279
	<b>183.477</b>	<b>126.916</b>

Затраты по диспетчеризации и балансировке относятся к услугам, оказанным Казахстанской компанией по управлению электрическими сетями компании («КЕГОК») по распределению объёмов электричества через свои линии электропередачи и поддержанию должного уровня электрического напряжения в сетях.

### 18. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Проценты по банковским займам	617.216	565.268
Дисконтированная сумма государственных субсидий	121.425	190.904
Амортизация комиссий	60.988	66.177
	<b>799.629</b>	<b>822.349</b>

### 19. ЭКОНОМИЯ/(РАСХОДЫ) ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Прибыль/(расходы) по подоходному налогу представлены следующим образом за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Расходы по текущему подоходному налогу	-	-
Прибыль/(расходы) по отложенному подоходному налогу	151.189	(169.640)
	<b>151.189</b>	<b>(169.640)</b>

Сверка между расходами по подоходному налогу и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку подоходного налога в размере 20%, за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(762.898)	878.966
Официальная ставка подоходного налога	20%	20%
Теоретическая налоговая прибыль/(убыток) в ставке подоходного налога	152.580	(175.793)
<b>Налоговый эффект постоянных разниц:</b>		
Прибыли/(убытки) от модификации финансовых инструментов	-	15.867
Прочее	(1.391)	(9.714)
Прибыль/(расходы) по подоходному налогу	<b>151.189</b>	<b>(169.640)</b>



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 19. ЭКОНОМИЯ/(РАСХОДЫ) ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

На 31 декабря компоненты отложенных налоговых активов и обязательств представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года	Изменение через прибыль и убытки	31 декабря 2013 года	Изменение через прибыль и убытки	1 января 2013 года
<b>Отложенные налоговые активы</b>					
Резерв по неиспользованным отпускам	4.534	1.509	3.025	–	3.025
Прочие налоги, помимо подоходного налога	3	(35)	38	(250)	288
Перенесенные убытки прошлых лет	135.908	72.550	63.358	(231.384)	294.742
Основные средства	27.157	27.157	–	–	–
Разведочные и оценочные активы	7.793	7.793	–	–	–
Расходы на покрытие безнадежных долгов	271	271	–	–	–
	<b>175.666</b>	<b>109.245</b>	<b>66.421</b>	<b>(231.634)</b>	<b>298.055</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>					
Государственные субсидии	(6.396)	24.285	(30.681)	38.481	(69.162)
Основные средства	–	17.659	(17.659)	23.513	(41.172)
	<b>(6.396)</b>	<b>41.944</b>	<b>(48.340)</b>	<b>61.994</b>	<b>(110.334)</b>
<b>Отложенный налог на прибыль</b>		<b>151.189</b>		<b>(169.640)</b>	
<b>Чистые активы по отложенному налогу</b>	<b>169.270</b>		<b>18.081</b>		<b>187.721</b>

### 20. САЛЬДО ПО СДЕЛКАМ И СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые могли не проводиться между несвязанными сторонами, и цены и условия по таким сделкам могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Группы, Участников, прочие дочерние компании Участников.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания заключила существенные сделки или имела существенное непогашенное сальдо по сделкам на 31 декабря, представлен следующим образом.

#### *Сальдо по сделкам со связанными сторонами*

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 13)	5.173	–
	<b>5.173</b>	<b>–</b>

#### *Операции по сделкам со связанными сторонами*

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Приобретения	26.756	5.828
	<b>26.756</b>	<b>5.828</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**(продолжение)****20. САЛЬДО ПО СДЕЛКАМ И СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)***Вознаграждение ключевому управленческому персоналу*

На 31 декабря 2014 года ключевой управленческий персонал включает в себя восемь человек (на 31 декабря 2013 года: восемь человек). В 2014 году общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, состоявшая из заработной платы и прочих краткосрочных выплат в размере 201.897 тысяч тенге (в 2013 году: 97.945 тысяч тенге), была включена в общие и административные расходы.

**21. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Инвестиционные обязательства**

В соответствии с изменениями в Законе Республики Казахстан «Об Электроэнергетике» от 9 июля 2004 года № 588, начиная с 1 января 2009 года, энергопроизводящие организации самостоятельно определяют свои инвестиционные обязательства в соответствии с планируемыми амортизационными отчислениями и уровнем чистого дохода от реализации электрической энергии по ценам, не превышающим предельный тариф. Соответственно, для использования предельных тарифов, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан, Группе необходимо полностью реинвестировать сгенерированную чистую прибыль и амортизацию сроком до 2015 года.

По состоянию на 31 декабря 2014 года объем инвестиционных обязательств представлен обязательствами по погашению кредитов.

**Обязательства по годовой программе закупа товаров**

Компания обязана ежегодно не позднее 1 февраля планируемого для проведения закупок года либо не позднее 60 календарных дней с даты регистрации контракта представлять в компетентный орган по утвержденным Правительством формам и порядку годовую программу закупа товаров, работ и услуг по виду деятельности «недропользование» на предстоящий год.

Компания обязана зарегистрироваться в реестре товаров, работ и услуг, используемых при проведении операций по недропользованию, и их производителей.

По состоянию на 31 декабря 2014 года Компания полностью выполнила все свои обязательства по годовой программе закупа товаров.

**Обязательства по казахстанскому содержанию**

В соответствии с требованиями Контракта о недропользовании, при проведении разведки Компания обязана отдавать предпочтение казахстанским кадрам. При этом привлечение казахстанских кадров в процентном отношении от общего количества привлекаемых к работам кадров должно составить:

- не менее 75% по руководящему составу;
- не менее 90% по специалистам с высшим и средним профессиональным образованием;
- не менее 100% по квалифицированным рабочим.

Компания обязана привлекать казахстанских производителей работ, услуг при проведении операций по разведке, включая использование воздушного, железнодорожного, водного и других видов транспорта, если эти услуги соответствуют стандартам, ценовым и качественным характеристикам однородных работ и услуг, оказываемых нерезидентами Республики Казахстан.

Компания обязана использовать оборудование, материалы и готовую продукцию, произведенные в Республике Казахстан, при условии их соответствия требованиям проводимого недропользователем конкурса и законодательства Республики Казахстан о техническом регулировании.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 21. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

#### Обязательства по казахстанскому содержанию (продолжение)

При проведении операций по разведке размер местного содержания по контракту ежегодно должен составлять не менее:

- 16% по отношению к товарам;
- 85% по отношению к работам;
- 85% по отношению к услугам.

По состоянию на 31 декабря 2014 года Компания полностью выполнила все свои обязательства по казахстанскому содержанию.

#### Налогообложение

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Размер штрафа, как правило, составляет 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, а пени рассчитываются на основе ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком Казахстана, помноженной на 2,5. В результате сумма штрафов и пеней может в несколько раз превышать сумму начисленных налогов. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. В силу неопределенностей, связанных с казахстанской налоговой системой, итоговая сумма начисленных налогов, пеней и штрафов (если таковые будут иметься) может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящей дате и начисленную на 31 декабря 2014 года.

Компания обязана своевременно и в полном объеме уплачивать налоги и другие обязательные платежи в бюджет. Исчисление налоговых обязательств по налогам и другим обязательным платежам в бюджет по деятельности, осуществляемой в рамках контракта, производится в соответствии с налоговым законодательством. Исполнение налоговых обязательств по деятельности, осуществляемой в рамках контракта, не освобождает недропользователя от исполнения налогового обязательства по осуществлению деятельности в государстве, выходящей за рамки контракта, в соответствии с налоговым законодательством государства, действующим на дату возникновения налогового обязательства.

Периодичность и порядок платежа по подписному бонусу осуществляется в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан. Платежи проведены своевременно.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2014 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Компания в связи с налоговым законодательством, является высокой.

#### Вопросы охраны окружающей среды

Компания обязана восстанавливать участки земли и другие природные объекты, нарушенные вследствие проведения операций по разведке, до состояния, пригодного для дальнейшего использования, в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Компания также может понести потенциальные убытки в результате претензий со стороны региональных природоохранных органов.

По мере развития казахстанского законодательства и нормативных актов, регулирующих платежи за загрязнение окружающей среды и работы по восстановлению участков. Компания может в будущем понести затраты, размер которых невозможно определить в настоящее время ввиду влияния таких факторов, как неясность в отношении определения сторон, несущих ответственность за такие затраты, и оценка Правительством возможностей вовлеченных сторон по оплате затрат на восстановление окружающей среды. С точки зрения руководства, такие затраты не окажут существенного влияния на финансовое положение Компании, и, соответственно, в прилагаемой финансовой отчетности не отражены резервы по возможным претензиям или штрафам со стороны природоохранных органов.

Однако существует возможность того, что в случае неблагоприятного исхода потенциальные претензии или штрафы со стороны казахстанских контрольных органов могут оказать существенное влияние на будущие результаты деятельности Компании или на движение его денежных средств в какой-либо из отчетных периодов.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 22. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты состоят из денежных средств и их эквивалентов, торговой дебиторской задолженности и торговой кредиторской задолженности, которые возникают непосредственно от ведения хозяйственной деятельности. Группа не осуществляла торговлю финансовыми инструментами.

Группа подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Руководство Группы контролирует процесс управления этими рисками.

#### Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск того, что контрагент не выполнит свои обязательства по договору финансового инструмента или клиентского договора, что повлечёт финансовые потери. Группа подвержена кредитному риску в результате своей операционной деятельности.

Финансовые активы, по которым у Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном торговой дебиторской задолженностью. Группа разработала процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей.

Группа не требует обеспечения безопасности при реализации товаров и услуг. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительной задолженности представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва отсутствует.

Следующая таблица показывает сальдо по денежным средствам, размещённым в банках на отчётную дату, с использованием кредитных рейтингов Standard & Poor's.

В тысячах тенге Банки	Место- нахождение	Рейтинг		На 31 декабря	
		2014	2013	2014 года	2013 года
АО «Банк Развития Казахстана»	Казахстан	BBB/Отрицательный	BBB+/стабильный	10.387	2.635
АО «Народный Банк»	Казахстан	BB+/Отрицательный	BB-/Отрицательный	443.056	489.623
АО «Казкоммерцбанк»	Казахстан	B/Стабильный	B/Стабильный	1	1
				<b>453.444</b>	<b>492.259</b>

#### Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск возникновения трудностей у Группы при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, близкой к его справедливой стоимости.

Группа осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Данный инструмент учитывает срок погашения финансовых инвестиций и финансовых активов.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

#### Риск ликвидности (продолжение)

В следующей таблице приведены сводные данные по срокам погашения финансовых обязательств Группы на 31 декабря на основе контрактных недисконтированных платежей.

В тысячах тенге	До востре- бования	От				Итого
		От 1 до 3 месяцев	3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	
<b>На 31 декабря 2014 года</b>						
Процентные займы	–	–	1.847.417	6.976.400	–	8.823.817
Торговая кредиторская задолженность	–	289.997	3.200	–	–	293.197
Прочие краткосрочные обязательства	–	32.933	–	–	–	32.933
	–	322.930	1.850.617	6.976.400	–	9.149.947
<b>На 31 декабря 2013 года</b>						
Процентные займы	–	–	1.325.916	8.375.881	–	9.701.797
Беспроцентные займы от связанных сторон	–	23.055	–	49.509	–	72.564
Торговая кредиторская задолженность	–	173	–	–	–	173
	–	23.228	1.325.916	8.425.390	–	9.774.534

#### Рыночный риск

Рыночный риск представляет собой риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться из-за изменения рыночных цен. Рыночный риск включает два типа риска: риск изменения процентной ставки и валютный риск. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску, включают процентные займы, торговую кредиторскую задолженность и денежные средства, и их эквиваленты.

#### Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений курсов обмена валют. Подверженность Группы валютному риску связана в первую очередь с балансом заимствований Группы, выраженных в Японских йенах, долларах США и евро. Таким образом, изменения валютных курсов могут оказать существенное влияние на финансовое положение Группы.

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Группы до налогообложения, на 31 декабря, (вследствие изменений справедливой стоимости денежных активов и обязательств) к изменению обменного курса доллара США, возможность которого можно обосновано предположить, при неизменных прочих переменных. Влияние на капитал Группы отсутствует.

В тысячах тенге	2014		2013	
	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налого- обложения	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налого- обложения
Доллар США	+17%	(508.680)	+30%	(898.871)
	-17%	508.680	+10%	(299.624)
Евро	+18%	(233.596)	+30%	(458.941)
	-18%	233.596	+10%	(152.980)
Йена	+7,98%	(262.626)	+30%	(1.108.824)
	-7,98%	262.626	+10%	(369.608)

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

#### Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным долговым обязательствам Группы с плавающей процентной ставкой.

В таблице представлен анализ чувствительности к возможным изменениям процентных ставок, при условии неизменности всех прочих параметров, займы с плавающей процентной ставкой оказывают следующее влияние на прибыль до налогообложения Группы. Влияние на капитал Группы отсутствует.

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение базисного пункта*	Влияние на прибыль до налого- обложения
2014	+7%	(1.614)
	-7%	1.614
2013	+12%	(1.949)
	-12%	1.949

\* 1 базисный пункт = 0,01%.

#### Управление капиталом

Основной целью управления капиталом Группы является обеспечение устойчивых коэффициентов достаточности капитала в целях поддержания деятельности и максимизации стоимости капитала участников.

На 31 декабря 2014 года Группа имела прочное финансовое положение. В дальнейшем, Группа намерена поддерживать структуру капитала в соответствии с отраслевыми нормами и практикой, что будет достигнуто в течение периода времени, принимая во внимание инвестиционные возможности и доступность заёмного финансирования.

Группа управляет структурой капитала и изменяет её в соответствии с изменениями экономических условий. В течение 2014 и 2013 годов никаких изменений в цели, политику или процессы не вносилось.

### 23. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, включенная в финансовую отчётность, представляет собой сумму, на которую может быть обменян инструмент в результате текущей сделки между желающими совершить такую сделку сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации. Следующие методы и допущения были использованы для оценки справедливой стоимости:

- Денежные средства, торговая дебиторская задолженность и торговая кредиторская задолженность приблизительно равны их балансовой стоимости преимущественно вследствие краткосрочного характера данных финансовых инструментов;
- Долгосрочные с фиксированной и плавающей процентной ставкой займы оцениваются Группой на основе следующих параметров: процентные ставки, специфические факторы риска страны.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 23. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (продолжение)

#### Иерархия источников оценки справедливой стоимости

Группа использует следующую иерархию определения справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации о ней в зависимости от модели оценки:

- Уровень 1: котировки (нескорректированные) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам.
- Уровень 2: модели оценки, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, прямо или косвенно основываются на информации, наблюдаемой на рынке.
- Уровень 3: модели оценки, использующие исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, которые не основываются на информации, наблюдаемой на рынке.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 годов, отсутствовали переводы между Уровнем 1, Уровнем 2 и Уровнем 3 иерархии справедливой стоимости.

С целью раскрытия справедливой стоимости, Группа определила классы активов и обязательств на основе природы, характеристик и рисков активов или обязательств, а также уровень иерархии справедливой стоимости, как описано выше.

Иерархия справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости на 31 декабря 2014 года:

	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)
<b>На 31 декабря 2014 года</b>			
<b>Активы, справедливая стоимость которых раскрывается</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	453.444	–	–
Торговая дебиторская задолженность	–	–	16.375
<b>Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается</b>			
Кредиторская задолженность	–	–	293.197
Прочие краткосрочные обязательства	–	–	32.933

	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)
<b>На 31 декабря 2013 года</b>			
<b>Активы, справедливая стоимость которых раскрывается</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	492.259	–	–
Торговая дебиторская задолженность	–	–	14.583
<b>Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается</b>			
Кредиторская задолженность	–	–	72.737
Прочие краткосрочные обязательства	–	–	15.132

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 23. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (продолжение)

#### Иерархия источников оценки справедливой стоимости (продолжение)

*Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, не отражённых по справедливой стоимости*

Ниже приводится сравнение балансовой стоимости и справедливой стоимости в разрезе классов финансовых инструментов Группы, которые не отражаются по справедливой стоимости в отчёте о финансовом положении. В таблице не приводятся значения справедливой стоимости нефинансовых активов и нефинансовых обязательств.

	Балансовая стоимость 2014	Справед- ливая стоимость 2014	Непризнан- ный доход/ (убыток) 2014	Балансовая стоимость 2013	Справед- ливая стоимость 2013	Непризнан- ный доход/ (убыток) 2013
<i>В тысячах тенге</i>						
<b>Финансовые обязательства</b>						
Процентные займы	8.823.817	8.823.817	–	9.701.797	9.718.775	(16.978)
<b>Итого непризнанное изменение в нереализованной справедливой стоимости</b>			–			(16.978)