

**ТОО «Объединённая химическая компания»**

Отдельная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2015 года,  
с отчётом независимых аудиторов*

**СОДЕРЖАНИЕ**

---

Отчёт независимых аудиторов

**Отдельная финансовая отчётность**

Отдельный отчёт о совокупном убытке.....	1
Отдельный отчёт о финансовом положении .....	2
Отдельный отчёт о движении денежных средств .....	3-4
Отдельный отчёт об изменениях в капитале.....	5
Примечания к отдельной финансовой отчётности .....	6-26

## **Отчет независимых аудиторов**

Участнику и Руководству ТОО «Объединенная химическая компания»

Мы провели аудит прилагаемой отдельной финансовой отчетности ТОО «Объединенная химическая компания» (далее «Компания»), состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года, отдельного отчета о совокупном убытке, отдельного отчета об изменениях в капитале и отдельного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

### **Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность**

Руководство Компании несет ответственность за составление и достоверность указанной отдельной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую, по мнению руководства, для составления отдельной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

### **Ответственность аудиторов**

Наша ответственность заключается в выражении мнения о данной отдельной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения нами этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что отдельная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в отдельной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур является предметом суждения аудитора, которое включает в себя оценку риска существенных искажений отдельной финансовой отчетности, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую составление и достоверность отдельной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля компании. Аудит также включает в себя оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством, а также оценку представления отдельной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства представляют достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения.

### **Мнение**

По нашему мнению, отдельная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях отдельное финансовое положение ТОО «Объединенная химическая компания» по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также его отдельные финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

### **Консолидированная финансовая отчетность представлена отдельно**

Не изменяя нашего мнения, мы обращаем внимание на *Примечание 1* к отдельной финансовой отчетности, в котором раскрывается тот факт, что ТОО «Объединенная химическая компания» является материнской компанией группы ТОО «Объединенная химическая компания», и консолидированная финансовая отчетность ТОО «Объединенная химическая компания», подготовленная в соответствии с МСФО, была выпущена отдельно. Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ТОО «Объединенная химическая компания» по состоянию на 31 декабря 2015 года и за год, закончившийся на эту дату, и выразили немодифицированное мнение о ней в своем аудиторском заключении, датированном 10 февраля 2016 года.

*Ernst & Young LLP*



Бахтиёр Эшонкулов  
Аудитор / партнер по аудиту

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

10 февраля 2016 года



Евгений Жемалетдинов  
Генеральный директор  
ТОО «Эрнст энд Янг»

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



**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ УБЫТКЕ**

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2015 год	2014 год
Доход от реализации серы		<b>1.495.865</b>	1.348.398
Себестоимость реализации		<b>(1.190.538)</b>	(1.006.306)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>305.327</b>	342.092
Общие и административные расходы	4	<b>(1.441.232)</b>	(1.598.502)
<b>Операционный убыток</b>		<b>(1.135.905)</b>	(1.256.410)
Финансовые доходы		<b>308.534</b>	261.093
Финансовые расходы	10	<b>(276.795)</b>	-
Убыток по обременительному обязательству	10	<b>(2.017.735)</b>	-
Прибыль/(убыток) от курсовой разницы		<b>416.077</b>	(8.503)
Прочие неоперационные доходы		<b>1.384</b>	409.567
Прочие неоперационные расходы		<b>(71.476)</b>	(51.866)
<b>Убыток до налогообложения</b>		<b>(2.775.916)</b>	(646.119)
Расходы по подоходному налогу	5	<b>(23.930)</b>	(20.113)
<b>Чистый убыток за год</b>		<b>(2.799.846)</b>	(666.232)
Прочий совокупный доход за отчётный год		-	-
<b>Совокупный убыток за год, за вычетом налогов</b>		<b>(2.799.846)</b>	(666.232)

Заместитель Председателя Правления по экономике и финансам



Главный бухгалтер

Аркабаева М.А.

Учётная политика и примечания на страницах с 6 по 25 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.

## ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 декабря 2015 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2015 год	2014 год
<b>Активы</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Валовая стоимость инвестиции в дочерние организации		135.276.147	49.283.865
Минус: использование резерва	6	(25.133.719)	(9.342.574)
<b>Балансовая стоимость инвестиции в дочерние организации</b>	6	<b>110.142.428</b>	<b>39.941.291</b>
Основные средства		27.748	27.929
Нематериальные активы		47.339	51.912
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	7	52.995.115	52.844.422
НДС к возмещению		136.339	124.884
Прочие долгосрочные активы		638.045	605.045
		<b>163.987.014</b>	<b>93.595.483</b>
<b>Текущие активы</b>			
Товарно-материальные запасы		7.937	3.319
Дебиторская задолженность и прочие активы		224.498	176.024
Займы выданные		622.934	616.824
НДС к возмещению		16.076	11.455
Средства в кредитных учреждениях	8	1.158.026	2.625.461
Денежные средства и их эквиваленты	8	563.267	3.296.902
		<b>2.592.738</b>	<b>6.729.985</b>
<b>Итого активы</b>		<b>166.579.752</b>	<b>100.325.468</b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	9	195.428.730	113.107.922
Накопленный убыток		(30.465.151)	(21.707.301)
		<b>164.963.579</b>	<b>91.400.621</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Обязательства по выданным гарантиям	6	1.244.634	862.088
		<b>1.244.634</b>	<b>862.088</b>
<b>Текущие обязательства</b>			
Кредиторская задолженность		117.422	283.908
Налоги к уплате		5.459	10.892
Резерв по обременительному обязательству	10	-	7.538.611
Прочие текущие обязательства		248.658	229.348
		<b>371.539</b>	<b>8.062.759</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>166.579.752</b>	<b>100.325.468</b>

Заместитель Председателя Правления по экономике и финансам

  
Крылова Т.Н.

Главный бухгалтер

  
Аркабаева М.А.

Учётная политика и примечания на страницах с 6 по 25 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.

## ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2015 год	2014 год
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>			
Убыток до налогообложения		(2.775.916)	(646.119)
<b>Корректировки на:</b>			
Износ и амортизацию	4	21.244	17.259
Убыток от выбытия основных средств		2.104	228
Прибыль от выбытия прочих долгосрочных активов		-	(8.900)
Изменение в резервах		(3.376)	32.279
Финансовые доходы		(308.534)	(261.093)
Финансовые расходы	10	276.795	-
Нереализованная курсовая разница		(400.632)	-
Убыток по обременительному обязательству	10	2.017.735	-
		(1.170.580)	(866.346)
Изменение в товарно-материальных запасах		(4.618)	(236)
Изменение в дебиторской задолженности и прочих активах		(102.012)	66.061
Изменение в НДС к возмещению		(16.076)	(11.455)
Изменение в кредиторской задолженности		(166.486)	(152.345)
Изменение в прочих текущих обязательствах		22.686	(113.476)
Изменение в налогах к уплате		(5.433)	651
		(1.442.519)	(1.077.146)
Подходный налог уплаченный		(23.930)	(20.113)
Проценты полученные		138.826	113.974
<b>Чистое использование денежных средств в операционной деятельности</b>		<b>(1.327.623)</b>	<b>(983.285)</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств		(8.467)	(13.647)
Приобретение нематериальных активов		(10.127)	(9.576)
Вклады в дочерние организации	6	(85.423.063)	(34.280.120)
Приобретение дочерних организаций	6	(160)	(839)
Вклады в ассоциированные компании и совместные предприятия		-	(74.243)
Приобретение дополнительной доли участия в ТОО «KLPE»	7	-	(12.112.540)
Займы выданные		(192.783)	(750.000)
Погашение выданных займов		160.000	240.000
Приобретение прочих долгосрочных активов		(33.000)	(211.857)
Поступления от продажи прочих долгосрочных активов		-	58.758
Размещение вкладов в банках		(3.114.527)	(3.086.517)
Возврат банковских займов		5.046.000	2.286.010
<b>Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности</b>		<b>(83.576.127)</b>	<b>(47.954.571)</b>

Учётная политика и примечания на страницах с 6 по 25 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.



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

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2015 год	2014 год
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
Взнос в уставный капитал	9	82.170.115	50.742.660
<b>Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности</b>		<b>82.170.115</b>	<b>50.742.660</b>
<b>Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(2.733.635)</b>	<b>1.804.804</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты, на начало года</b>			
		<b>3.296.902</b>	1.492.098
<b>Денежные средства и их эквиваленты, на конец года</b>	8	<b>563.267</b>	<b>3.296.902</b>

**СУЩЕСТВЕННЫЕ НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ – ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ**

Неденежные операции, включая описанные ниже, были исключены из отдельного отчёта о движении денежных средств:

- В 2015 году Компания признала резерв по обременительному обязательству на сумму 5.958.004 тысячи тенге, как Прочие операции с Акционером. Компания полностью использовала данный резерв, путём уменьшения балансовой стоимости инвестиции в ТОО «Karabatan Utility Solutions» (Примечания 2, 6, 10).
- В 2015 году Компания дополнительно начислила резерв по обременительному обязательству по проекту Специальная Экономическая Зона «Химический парк Тараз» на сумму 2.017.735 тысяч тенге, которая была признана как убыток в отдельном отчёте о совокупном убытке. Компания уменьшила балансовую стоимость инвестиций в АО «УК СЭЗ Химический парк Тараз» на сумму 9.833.141 тысяча тенге за счёт созданного резерва по обременительному обязательству (Примечания 2, 6, 10).

Заместитель Председателя Правления по экономике и финансам



*Т.Н. Крылова*  
Крылова Т.Н.

Главный бухгалтер

*М.А. Аркабаева*  
Аркабаева М.А.



## ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Уставный капитал	Накопленный убыток	Итого капитал
<b>На 1 января 2014 года</b>		62.365.262	(4.159.884)	58.205.378
Чистый убыток за год		-	(666.232)	(666.232)
<b>Итого совокупный убыток за год</b>		-	(666.232)	(666.232)
Взносы в уставный капитал	9	50.742.660	-	50.742.660
Прочие операции с Акционером	10	-	(16.881.185)	(16.881.185)
<b>На 31 декабря 2014 года</b>		113.107.922	(21.707.301)	91.400.621
Чистый убыток за год		-	(2.799.846)	(2.799.846)
<b>Итого совокупный убыток за год</b>		-	(2.799.846)	(2.799.846)
Взносы в уставный капитал	9	82.320.808	-	82.320.808
Прочие операции с Акционером	10	-	(5.958.004)	(5.958.004)
<b>На 31 декабря 2015 года</b>		195.428.730	(30.465.151)	164.963.579

Заместитель Председателя Правления по экономике и финансам



*Т.Н. Крылова*  
Крылова Т.Н.

Главный бухгалтер

*М.А. Аркабаева*  
Аркабаева М.А.

Учётная политика и примечания на страницах с 6 по 25 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.

## ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

### 1. КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ТОО «Объединённая химическая компания» (далее по тексту «Компания» или «ОХК») было создано в соответствии с решением Совета директоров АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее «Самрук-Казына») от 28 ноября 2008 года и было зарегистрировано 22 января 2009 года. Офис Компании находится по адресу: Республика Казахстан, г. Астана, ул. Динмухамеда Кунаева, 8.

Самрук-Казына является единственным участником Компании. Единственным акционером Самрук-Казына является Правительство Республики Казахстан.

Основные направления деятельности Компании, помимо прочего, включают:

- организация и проведение исследований, экспертиз и иных работ, необходимых для реализации инвестиционных проектов в химической отрасли;
- организация и реализация проектов в области недропользования, необходимых для организации инвестиционных проектов в химической отрасли;
- учреждение новых и (или) приобретение долей участия в существующих юридических лицах для реализации инвестиционных проектов в химической отрасли с возможностью последующего отчуждения долей участия в таких юридических лицах.

Отдельная финансовая отчётность была утверждена к выпуску Заместителем Председателя Правления по экономике и финансам и Главным бухгалтером Компании 10 февраля 2016 года. Единственный участник Компании имеет право вносить изменения в данную отдельную финансовую отчётность после её выпуска.

Данная отдельная финансовая отчётность была выпущена в дополнение к консолидированной финансовой отчётности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2015 года. Консолидированная финансовая отчётность была утверждена к выпуску Заместителем Председателя Правления по экономике и финансам и Главным бухгалтером Компании 10 февраля 2016 года.

### 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

#### Заявление о соответствии

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

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

Отдельная финансовая отчётность представлена в тенге и все значения округлены до тысяч, за исключением случаев, когда указано иное.

#### Пересчёт иностранной валюты

Данная отдельная финансовая отчётность представлена в тенге, который является функциональной валютой Компании. Операции в иностранных валютах первоначально учитываются в функциональной валюте по обменному курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на отчётную дату. Все разницы отражаются в отдельном отчёте о совокупном убытке. Неденежные активы и обязательства, учитываемые в статьях, оцениваемых по исторической стоимости, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату первоначальной операции.

На 31 декабря 2015 года валютный обменный курс Казахстанской фондовой биржи (далее «КФБ») составлял 339,47 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчёта денежных активов и обязательств Компании, выраженных в долларах США по состоянию на 31 декабря 2015 года (31 декабря 2014 года: 182,35 тенге за 1 доллар США).



**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Существенные бухгалтерские суждения и оценки**

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

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

***Налогообложение***

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

***Активы по отсроченному налогу***

Активы по отсроченному налогу признаются по неиспользованным налоговым убыткам, начисленным обязательствам и налогам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы. Существенные суждения руководства требуются для оценки активов по отсроченному налогу, которые могут быть признаны на основе планируемого уровня и времени доходности, а также успешного применения стратегии налогового планирования.

***Обесценение инвестиций в дочерние организации, ассоциированные компании и совместные предприятия***

По состоянию на каждую отчётную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения инвестиций в дочерние организации, ассоциированные компании и совместные предприятия. При наличии таких признаков, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость инвестиций применимо к индивидуально оцениваемым инвестициям. Возмещаемая стоимость инвестиций представляет собой наибольшее из справедливой стоимости инвестиций за вычетом расходов по реализации и стоимости использования. В случае превышения себестоимости инвестиций над возмещаемой стоимостью, инвестиции считаются обесценёнными, и себестоимость инвестиций списывается до возмещаемой стоимости. Стоимость использования представляет собой дисконтированную стоимость предполагаемых будущих потоков денежных средств, рассчитанную с использованием текущей рыночной ставки процента, с учётом рисков, применимых к данным инвестициям. При расчёте справедливой стоимости за вычетом расходов по реализации, Компания использует соответствующую модель оценки. Данные расчёты дополняются котироваемыми ценами на аналогичные инвестиции или другими имеющимися индикаторами справедливой стоимости.

***Резерв по обременительному обязательству******АО «УК СЭЗ Химический парк Тараз»***

В соответствии с поручением Президента Республики Казахстан № 426 от 13 ноября 2012 года была создана Специальная Экономическая Зона «Химический парк Тараз» (далее «СЭЗ Химпарк»). Реализацией данного проекта занимается специально созданная компания АО «УК СЭЗ Химический парк Тараз», которая является полностью контролируемой дочерней организацией ОХК. Реализация данного проекта осуществляется за счёт средств Национального фонда, денежные средства поступают в виде вклада в уставный капитал ОХК от Самрук-Казына, в свою очередь ОХК вкладывает денежные средства в уставный капитал АО «УК СЭЗ Химический парк Тараз». По состоянию на 31 декабря 2014 года, руководство Компании оценило проект убыточным, так как общая сумма инвестиций в проект превысила его чистую приведенную стоимость при использовании внутренней ставки доходности Самрук-Казына в размере 13,62%. Соответственно, превышение суммы инвестиций в проект над его чистой приведенной стоимостью было признано Компанией как обременительное обязательство на сумму 16.881.185 тысяч тенге на дату признания, и в 2014 году была отражена как Прочие операции с Акционером. В 2015 году Компания дополнительно начислила резерв по обременительному обязательству на сумму 2.017.735 тысяч тенге в отдельном отчёте о совокупном убытке, в связи с увеличением убыточности проекта (*Примечание 10*).



**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Существенные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)****Резерв по обременительному обязательству (продолжение)***АО «УК СЭЗ Химический парк Тараз» (продолжение)*

По мере реализации проекта резерв по обременительному обязательству был использован для приведения балансовой стоимости инвестиции в АО «УК СЭЗ Химический парк Тараз» до её возмещаемой стоимости, определённой по внутренней ставке доходности Самрук-Казына. По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов Компания полностью использовала резерв на сумму 9.833.141 тысяча тенге и 9.342.574 тысячи тенге, соответственно, где данные суммы представляют собой фактические внесённые инвестиции в уставный капитал АО «УК СЭЗ Химический парк Тараз» (Примечание 10).

*ТОО «Karabatan Utility Solutions»*

В соответствии с Протоколом заседания Совета по управлению Национальным фондом Республики Казахстан от 29 августа 2014 года под председательством Президента Республики Казахстан было принято решение о выделении средств на строительство объектов инфраструктуры на территории Специальной Экономической Зоны «Национальный нефтехимический индустриальный технопарк». Реализацией строительства газовой турбинной станции на данном проекте занимается специально созданная компания ТОО «Karabatan Utility Solutions» (далее «Karabatan»), которая является дочерней организацией ОХК. Денежные средства для реализации данного проекта поступают в виде вклада в уставный капитал ОХК от Самрук-Казына, в свою очередь Компания вкладывает денежные средства в уставный капитал ТОО «Karabatan Utility Solutions». По состоянию на 31 декабря 2015 года, руководство Компании оценило проект убыточным, так как общая сумма инвестиций в проект превышает его чистую приведенную стоимость при использовании внутренней ставки доходности Самрук-Казына в размере 12,02%. Соответственно, превышение суммы инвестиций в проект над его чистой приведенной стоимостью было признано Компанией как резерв по обременительному обязательству на сумму 5.958.004 тысячи тенге в данной отдельной финансовой отчётности, и, соответственно, как Прочие операции с Акционером.

По состоянию на 31 декабря 2015 года, Компания полностью использовала данный резерв по обременительному обязательству на сумму 5.958.004 тысячи тенге против уменьшения инвестиций в ТОО «Karabatan Utility Solutions» (Примечание 10).

**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

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

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ****Инвестиции в дочерние организации**

В данной отдельной финансовой отчётности инвестиции в дочерние организации отражаются по первоначальной стоимости за минусом обесценения.

**Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия**

Инвестиции Компании в её ассоциированные компании и совместные предприятия учитываются по первоначальной стоимости, за минусом обесценения. Ассоциированная компания – это компания, на которую Компания имеет существенное влияние, но которая не является, ни дочерней организацией, ни совместным предприятием.



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

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

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

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

Финансовые активы Компании включают денежные средства и их эквиваленты, займы выданные, средства в кредитных учреждениях, а также дебиторскую задолженность.

*Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

Категория «финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые активы, предназначенные для торговли и финансовые активы, отнесённые при первоначальном признании в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Данная категория включает производные инструменты, в которых Компания является стороной по договору, не определённые в качестве инструментов хеджирования в операции хеджирования, как они определены в МСБУ 39. Производные инструменты, включая отделённые встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определяются как инструменты эффективного хеджирования. Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отдельном отчёте о финансовом положении по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в составе финансовых доходов или финансовых расходов в отдельном отчёте о совокупном убытке.

У Компании отсутствуют финансовые активы, определённые ею при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Производные инструменты, встроенные в основные договоры, учитываются как отдельные производные инструменты и отражаются по справедливой стоимости, если присущие им экономические характеристики и риски не являются тесно связанными с рисками и характеристиками основных договоров, и эти основные договоры не предназначены для торговли и не классифицируются как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Встроенные производные инструменты такого рода оцениваются по справедливой стоимости, а изменения их справедливой стоимости признаются в отдельном отчёте о совокупном убытке. Пересмотр порядка учёта происходит лишь в случае изменений в условиях договора, приводящих к существенному изменению денежных потоков, которые потребовались бы в противном случае.

Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроемлемые финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в отдельном отчёте о совокупном убытке. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отдельном отчёте о совокупном убытке в составе общих и административных расходов.



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

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения, когда Компания твердо намерена и способна удерживать их до срока погашения. После первоначальной оценки инвестиции, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Компания не имела инвестиций, удерживаемых до погашения, в течение отчётного периода, завершившегося 31 декабря 2015 и 2014 годов.

Имеющиеся в наличии для продажи финансовые инвестиции включают в себя долевыми и долговые ценные бумаги. Долевые инвестиции, классифицированные в качестве имеющихся в наличии для продажи, – это такие инвестиции, которые не были классифицированы ни как предназначенные для торговли, ни как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Долговые ценные бумаги в данной категории – это такие ценные бумаги, которые компания намеревается удерживать в течение неопределённого периода времени и которые могут быть проданы для целей обеспечения ликвидности или в ответ на изменение рыночных условий.

После первоначальной оценки финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные доходы или расходы по ним признаются в качестве прочих совокупных прибылей и убытков в составе резерва по переоценке инструментов, имеющихся в наличии для продажи, вплоть до момента прекращения признания инвестиции, в который накопленные доходы или расходы переклассифицируются из резерва по переоценке инструментов, имеющихся в наличии для продажи, в состав прибыли или убытка, и признаются в качестве финансовых расходов.

Компания оценивает свои финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, на предмет справедливости допущения о возможности и наличии намерения продать их в ближайшем будущем. Если Компания не в состоянии осуществлять торговлю данными активами ввиду отсутствия активных рынков для них и намерения руководства относительно их продажи в ближайшем будущем изменились, Компания в редких случаях может принять решение о переклассификации таких финансовых активов. Переклассификация в категорию займов и дебиторской задолженности разрешается в том случае, если финансовый актив удовлетворяет определению займов и дебиторской задолженности, и при этом Компания имеет возможность и намеревается удерживать данные активы в обозримом будущем или до погашения. Переклассификация в состав инструментов, удерживаемых до погашения, разрешается только в том случае, если Компания имеет возможность и намеревается удерживать финансовый актив до погашения. Компания не приобретала никаких финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов.

*Прекращение признания*

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

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

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Прекращение признания (продолжение)*

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

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

**Денежные средства и их эквиваленты**

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

**Финансовые обязательства***Первоначальное признание и оценка*

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

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

Финансовые обязательства Компании включают обязательства по выданным гарантиям и кредиторскую задолженность.

*Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Категория «финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определённые при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Прибыли и убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отдельном отчёте о совокупном убытке.

Компания не имеет финансовых обязательств, определённых ею при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в отдельном отчёте о совокупном убытке при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в отдельном отчёте о совокупном убытке.

*Прекращение признания*

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Договоры финансовой гарантии**

Договоры финансовой гарантии представляют собой договоры, требующие осуществления платежа в возмещение убытков, понесенных владельцем этого договора вследствие неспособности определённого должника осуществить своевременный платёж в соответствии с условиями долгового инструмента. Договоры финансовой гарантии первоначально признаются как обязательство по справедливой стоимости с учётом затрат по сделке, напрямую связанных с выпуском гарантии.

Впоследствии обязательство оценивается по наибольшей из следующих величин: наилучшая оценка затрат, необходимых для погашения существующего обязательства на отчётную дату, и признанная сумма обязательства за вычетом накопленной амортизации.

**Взаимозачёт финансовых инструментов**

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма – представлению в отдельном отчёте о финансовом положении, когда имеется обеспеченное в настоящий момент юридической защитой 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, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчётную дату, определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

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

**Обесценение***Финансовые активы*

На каждую отчётную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесценёнными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надёжной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объёмов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определённой взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов. Сторнирование ранее признанных убытков от обесценения учитывается тогда, когда уменьшение убытка от обесценения может быть объективно связано с событием, произошедшим после снижения стоимости. Такое сторнирование учитывается как доход в отдельном отчёте о совокупном убытке.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение (продолжение)***Нефинансовые активы*

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

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

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

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

**Резервы**

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

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

**Признание доходов и расходов**

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

*Продажа товаров*

Доходы от реализации товаров признаются тогда, когда произошла поставка товара, и большинство рисков и выгод были переданы покупателю.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Признание доходов и расходов (продолжение)***Процентный доход*

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

*Расходы*

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

**Подходный налог**

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

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

Обязательства по отсроченному налогу признаются для всех налогооблагаемых временных разниц.

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

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

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

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

**Условные активы и условные обязательства**

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

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

**Раскрытие информации о связанных сторонах**

Связанные стороны включают в себя ключевой руководящий персонал Компании, организации группы Самрук-Казына, организации под контролем ключевого руководящего персонала компаний Самрук-Казына, и прочие организации, контролируемые Правительством.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****События после отчётной даты**

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

**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям**

В 2015 году Компания впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2015 года или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, интерпретации или поправки которые были выпущены, но ещё не вступили в силу. Характер и влияние этих изменений рассматриваются ниже:

*Поправки к МСБУ 19 «Программы с установленными выплатами: взносы работников»*

МСБУ 19 требует, чтобы при учёте программ с установленными выплатами организация принимала во внимание взносы со стороны работников и третьих лиц. Если взносы связаны с оказанием услуг, они должны относиться на периоды оказания услуг в качестве отрицательного вознаграждения. Данные поправки разъясняют, что, если сумма взносов не зависит от количества лет оказания услуг, организация может признавать такие взносы в качестве уменьшения стоимости услуг в периоде, в котором услуги были предоставлены, вместо того, чтобы относить взносы на сроки оказания услуг. Эта поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты. Эта поправка не применима к деятельности Компании, так как Компания не имеет программ с установленными выплатами, предусматривающими взносы со стороны работников или третьих лиц.

*Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов*

За исключение поправки, относящейся к МСФО 2 «Выплаты, основанные на акциях», которое применяется к платежам, основанным на акциях, с датой предоставления 1 июля 2014 года или после этой даты, все остальные поправки вступают в силу для отчётных периодов, начинающихся с 1 июля 2014 года или после этой даты.

*МСФО 2 «Платёж, основанный на акциях»*

Данная поправка применяется перспективно и разъясняет вопросы, связанные с определением условий достижения результатов и условий периода оказания услуг, которые являются условиями наделения правами. Данная поправка не повлияла на отдельную финансовую отчётность Компании.

*МСФО 8 «Операционные сегменты»*

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют, что:

- Организация должна раскрывать информацию о суждениях, использованных руководством при применении критериев агрегирования, описанных в пункте 12 МСФО 8, включая краткое описание агрегированных операционных сегментов и экономических характеристик (например, продажи и валовая маржа), использованных при оценке «аналогичности» сегментов;
- Сверку активов сегмента с общей суммой активов, также как и информацию об обязательствах по сегменту, требуется раскрывать только, если сверка предоставляется руководству, принимающему операционные решения.

Данная поправка не повлияла на отдельную финансовую отчётность Компании.

*МСБУ 16 «Основные средства» и МСБУ 38 «Нематериальные активы»*

Поправка применяется ретроспективно и поясняет в МСБУ 16 и МСБУ 38, что актив может быть переоценен с учётом наблюдаемых данных либо путем корректировки валовой балансовой стоимости актива до рыночной стоимости, либо путем определения рыночной стоимости, соответствующей балансовой стоимости актива и пропорциональной корректировки валовой балансовой стоимости таким образом, чтобы конечная балансовая стоимость равнялась рыночной стоимости. Кроме этого поясняется что, накопленная амортизация – это разница между валовой и балансовой стоимостями актива. Эта поправка не оказала влияния на отдельную финансовую отчётность Компании.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов (продолжение)**МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»*

Поправка применяется ретроспективно и разъясняет, что управляющая компания (организация, которая предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной, в отношении которой применяются требования о раскрытии информации о связанных сторонах. Также организация, пользующаяся услугами управляющей организации, должна раскрывать информацию о расходах на услуги управляющих компаний. Эта поправка не применяется к Компании, так как Компания не пользуется услугами, предоставляемыми управляющими компаниями.

*Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов*

Данные поправки вступают в силу для отчётных периодов, начинающихся с 1 июля 2014 года или после этой даты. Компания применила эти усовершенствования впервые в данной отдельной финансовой отчётности. Они включают:

*МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»*

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что освобождение в МСФО 13, предусматривающее возможность оценки справедливой стоимости на уровне портфеля, может применяться не только к финансовым активам и финансовым обязательствам, но также к другим договорам в сфере применения МСБУ 39. Компания не применяет освобождение в МСФО 13, предусматривающее возможность оценки справедливой стоимости на уровне портфеля.

*МСБУ 40 «Инвестиционное имущество»*

Описание дополнительных услуг в МСБУ 40 определяет различие между инвестиционным имуществом и имуществом, занимаемым владельцем (т.е. основными средствами). Поправка применяется перспективно и разъясняет, что МСФО 3, а не описание дополнительных услуг в МСБУ 40, применяется для определения того, является ли операция покупкой актива или объединением бизнеса. Данная поправка не повлияла на финансовую отчётность Компании.

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

Компания не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчётности Компании. Компания намерена применить эти стандарты, когда они вступят в силу. Перечисленные ниже усовершенствования вступают в силу с 1 июля 2014 года и предположительно не окажут существенного влияния на финансовую отчётность Компании:

- МСФО 9 «Финансовые инструменты»;
- МСФО 14 «Счета отложенных тарифных разниц»;
- МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями»;
- Поправка к МСФО 11 «Совместная деятельность» – «Учёт приобретений долей участия в совместных операциях»;
- Поправки к МСБУ 16 и МСБУ 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»;
- Поправки к МСБУ 16 и МСБУ 41 «Сельское хозяйство: плодоносящие растения»;
- Поправки к МСБУ 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчётности»;
- Поправки к МСФО 10 и МСБУ 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его зависимой организацией или совместным предприятием».

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ 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*

Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года. Документ включает в себя следующие поправки:

- МСФО 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращённая деятельность»;
- МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»;
- МСБУ 19 «Вознаграждения работникам»;
- МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчётность»;
- Поправки к МСБУ 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»;
- Поправки к МСФО 10, МСФО 12 и МСБУ 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации».

**4. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2015 год</b>	<b>2014 год</b>
Заработная плата и социальные отчисления	<b>918.407</b>	957.173
Расходы по аренде	<b>120.288</b>	107.358
Налоги, кроме подоходного налога	<b>91.333</b>	85.861
Консультационные услуги	<b>58.479</b>	214.364
Командировочные расходы	<b>53.690</b>	76.464
Расходы на транспортировку	<b>33.018</b>	24.264
Износ и амортизация	<b>21.244</b>	17.259
Ремонт и обслуживание	<b>10.757</b>	11.341
Услуги связи	<b>5.861</b>	5.963
Прочее	<b>128.155</b>	98.455
	<b>1.441.232</b>	1.598.502

**5. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ**

На 31 декабря 2015 и 2014 годов Компания облагается корпоративным подоходным налогом по действующей официальной ставке в 20%.

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2015 год</b>	<b>2014 год</b>
Текущий подоходный налог	<b>23.930</b>	20.113
	<b>23.930</b>	20.113

Ниже представлена сверка расхода по корпоративному подоходному налогу на прибыль, применимому к убытку до налогообложения по официальной ставке подоходного налога с расходами по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2015 год</b>	<b>2014 год</b>
Убыток до налогообложения	<b>(2.775.916)</b>	(646.119)
Официальная ставка налога	<b>20%</b>	20%
Экономия по подоходному налогу по официальной ставке	<b>(555.183)</b>	(129.224)
Изменения в непризнанных активах по отсроченному налогу	<b>151.636</b>	130.176
Прочие невычитаемые расходы	<b>427.477</b>	19.161
<b>Расход по подоходному налогу</b>	<b>23.930</b>	20.113



**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**5. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря, компоненты активов и обязательств по отсроченному налогу на прибыль представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	Отнесено на отчёт о совокупном убытке	2014 год	Отнесено на отчёт о совокупном убытке	2013 год
<b>Активы по отсроченному налогу</b>					
Переносимый налоговый убыток	1.086.190	145.271	940.919	133.433	807.486
Начисленные резервы по отпускам и прочие обязательства	19.652	5.330	14.322	(4.115)	18.437
Основные средства	1.968	1.035	933	858	75
	<b>1.107.810</b>	<b>151.636</b>	956.174	130.176	825.998
Минус непризнанные активы по отсроченному налогу	(1.107.810)	(151.636)	(956.174)	(130.176)	(825.998)
<b>Чистые активы по отсроченному налогу</b>	-	-	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2015 года непризнанные активы по отсроченному налогу в размере 1.107.810 тысяч тенге (2014 год: 956.174 тысячи тенге) относились, в основном, к налоговому убытку прошлых лет в размере 5.430.950 тысяч тенге (2014 год: 4.704.595 тысяч тенге). Так как эти убытки могут быть использованы в течение 10 (десяти) лет, возникает налоговый актив временной разницы. Ввиду неопределённости, существующей в отношении вероятности наличия налогооблагаемой прибыли в будущем, против которой данные убытки могут быть использованы, соответствующий актив по отсроченному налогу не был признан.

**6. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ**

Деятельность дочерних организаций, страна их местонахождения и доля Компании в этих организациях на 31 декабря представлены следующим образом:

Компания	Тип деятельности	Страна	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
<b>Дочерние организации</b>				
ТОО «ХИМ-плюс»	Производство трёххлористого фосфора, каустической соды, хлора и глифосата	Казахстан	99,34%	99,9%
ТОО «Полимер Продакшн»	Производство полимерной продукции	Казахстан	99,68%	99,67%
ТОО «СП СКЗ Казатомпром»	Переработка серы и выпуск серной и аккумуляторной кислоты	Казахстан	90,11%	90,11%
АО «УК СЭЗ Химический парк Тараз»	Управляющая компания СЭЗ «Химпарк Тараз», привлечение инвестиций для строительства объектов инфраструктуры	Казахстан	100%	100%
ТОО «Karabatan Utility Solutions»	Строительство газовой турбинной станции	Казахстан	99,999999%	99,999999%
ТОО «Бутадиен»	Производство бутадиена	Казахстан	99,9%	99,9%
ТОО «PVH Developmen»	Производство нефтехимической продукции	Казахстан	99,9%	-

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**6. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ (продолжение)**

В следующей таблице представлены инвестиции в дочерние организации по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2015 год</b>	<b>2014 год</b>
ТОО «Karabatan Utility Solutions»	<b>94.150.839</b>	24.599.309
АО «УК СЭЗ Химический парк Тараз»	<b>19.807.404</b>	9.342.574
ТОО «Полимер Продакшн»	<b>9.146.649</b>	7.739.946
ТОО «СП СКЗ Казатомпром»	<b>9.211.285</b>	4.642.226
ТОО «ХИМ-плюс»	<b>2.959.650</b>	2.959.650
ТОО «Бутадиен»	<b>160</b>	160
ТОО «PVH Development»	<b>160</b>	-
	<b>135.276.147</b>	49.283.865
Резерв по обременительному обязательству ( <i>Примечание 10</i> )	<b>(25.133.719)</b>	(9.342.574)
	<b>110.142.428</b>	39.941.291

В 2015 году Компания произвела взнос денежными средствами в уставный капитал ТОО «Karabatan Utility Solutions» на сумму 69.551.530 тысяч тенге (в 2014 году: 24.548.470 тысяч тенге). В этом же году Компания уменьшила балансовую стоимость инвестиции в ТОО «Karabatan Utility Solutions» за счёт использования резерва по обременительному обязательству на сумму 5.958.004 тысячи тенге (*Примечание 10*).

В 2015 году Компания произвела взнос денежными средствами в уставный капитал Химпарк Тараз в размере 10.464.830 тысяч тенге (в 2014 году: 7.621.650 тысяч тенге). В этом же году Компания уменьшила балансовую стоимость инвестиции в Химпарк Тараз за счёт использования резерва по обременительному обязательству на сумму 9.833.141 тысяча тенге (2014 год: 9.342.574 тысячи тенге) (*Примечание 10*).

По состоянию на 31 декабря 2015 года доля участия Компании в уставном капитале ТОО «Полимер Продакшн» (далее «Полимер») составил 99,68% (2014 год: 99,67%). В 2015 году Компания произвела взнос денежными средствами в уставный капитал Полимер на сумму 1.406.703 тысячи тенге (в 2014 году: 1.400.000 тысяч тенге), в связи, с чем увеличила свою долю участия в Полимер на 0,01%.

В 2015 году Компания произвела взнос денежными средствами в уставный капитал ТОО «СП СКЗ Казатомпром» на сумму 4.000.000 тысяч тенге (в 2014 году: 660.000 тысяч тенге).

В сентябре 2015 года Компания приобрела у ТОО «Synergic Horizon» 99,9% доли участия в уставном капитале ТОО «PVH Development», основным видом деятельности которого является производство нефтехимической продукции. Стоимость сделки составила 160 тысяч тенге, которая была полностью оплачена денежными средствами.

**Обязательства по выданным гарантиям**

В 2011 году Компания выдала гарантию в пользу Евразийского Банка Развития по не возобновляемой кредитной линии СКЗК. При первоначальном признании гарантия была признана по справедливой стоимости в размере 70.020 тысяч тенге в 2011 году и была отнесена на увеличение инвестиции в СКЗК. Увеличение гарантированной стоимости заёмных средств привело к дополнительному признанию гарантии на сумму 473.913 тысяч тенге в 2015 году (2014 год: 338.271 тысяча тенге) и было также отнесено на увеличение инвестиции в СКЗК. В 2015 году финансовый доход по амортизации финансовой гарантии составил 91.367 тысяч тенге (2014 год: 91.488 тысяч тенге).

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Обязательства по выданным гарантиям</b>	<b>Накопленная амортизация</b>	<b>Итого обязательства по выданным гарантиям</b>
<b>На 1 января 2014 года</b>	700.164	(84.859)	615.305
Амортизация за год	-	(91.488)	(91.488)
Гарантии, выданные за год	338.271	-	338.271
<b>На 31 декабря 2014 года</b>	1.038.435	(176.347)	862.088
Амортизация за год	-	(91.367)	(91.367)
Гарантии, выданные за год	473.913	-	473.913
<b>На 31 декабря 2015 года</b>	<b>1.512.348</b>	<b>(267.714)</b>	<b>1.244.634</b>



**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**7. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Деятельность ассоциированных компаний и совместных предприятий, страна их местонахождения и доля участия Компании в этих организациях на 31 декабря представлены следующим образом:

<i>% в уставном капитале</i>	<b>Тип деятельности</b>	<b>Страна</b>	<b>31 декабря 2015 года</b>	<b>31 декабря 2014 года</b>
<b>Совместные предприятия</b>				
ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.»	Строительство первого интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области – Первая фаза (полипропилен)	Казахстан	51%	51%
KAPIC FZCO	Организация нефтехимического производства на базе сырья с месторождений Карачаганак и Кашаган	ОАЭ	50%	50%
ТОО «KLPE»	Строительство первого интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области – Вторая фаза (полиэтилен)	Казахстан	50%	–

<i>% в уставном капитале</i>	<b>Тип деятельности</b>	<b>Страна</b>	<b>31 декабря 2015 года</b>	<b>31 декабря 2014 года</b>
<b>Ассоциированные компании</b>				
ТОО «KLPE»	Строительство первого интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области – Вторая фаза (полиэтилен)	Казахстан	–	50%
ТОО «Центр компетенций Самрук»	Реализация специализированных образовательных программ технического и профессионального образования	Казахстан	30%	30%
ТОО «ОХК Инжиниринг»	Аудит, разработка технико-экономических обоснований, технических регламентов и стандартов	Казахстан	25%	25%
ТОО «Kazgold Reagents»	Строительство комплекса по производству синильной кислоты и цианида натрия»	Казахстан	15%	15%
АО «УК СЭЗ «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк»	Обеспечение функционирования специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» в соответствии с Законом о СЭЗ	Казахстан	2,5%	–

На 31 декабря инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2015 год</b>	<b>2014 год</b>
<b>Совместное предприятие</b>		
ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.»	28.528.527	28.528.527
KAPIC FZCO	85.750	85.750
<b>Ассоциированные компании</b>		
ТОО «KLPE»	24.225.080	24.225.080
АО УК СЭЗ НИИТ	150.693	–
ТОО «ОХК Инжиниринг»	5.000	5.000
ТОО «Центр компетенций Самрук»	39	39
ТОО «Kazgold Reagents»	26	26
	<b>52.995.115</b>	<b>52.844.422</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****7. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)**

В феврале 2015 года Самрук-Казына произвела взнос в уставный капитал ОХК путем передачи ОХК 49% простых акций АО «УК СЭЗ «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» на сумму 150.693 тысяч тенге (Примечание 9). 19 декабря 2015 года АО УК СЭЗ НИНТ объявил о дополнительном выпуске акций. В результате общее количество объявленных акций составило 12.611.988 штук. В декабре 2015 года Комитет по госимуществу и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан передал имущество стоимостью 6.260.765 тысяч тенге в оплату размещаемых простых акций АО УК СЭЗ НИНТ в количестве 6.260.765 штук. В результате на 31 декабря 2015 года ОХК является держателем 164.629 штук акций, в то время как Комитет по госимуществу и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан владеет 6.432.114 акций. В результате соотношение количества ценных бумаг, принадлежащих ОХК к количеству объявленных и размещенных ценных бумаг АО УК СЭЗ НИНТ на 31 декабря 2015 года составило 2,5% (2014: ноль)

**8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, И СРЕДСТВА В КРЕДИТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2015 год</b>	<b>2014 год</b>
Краткосрочные вклады в тенге	<b>422.000</b>	2.600.422
Текущие банковские счета, выраженные в тенге	<b>124.965</b>	613.221
Текущие банковские счета, в долларах США	<b>16.302</b>	81.195
Текущие банковские счета, в евро	<b>-</b>	2.064
	<b>563.267</b>	3.296.902

Краткосрочные вклады Компании размещены на срок до 3 (трёх) месяцев. Вознаграждение по данным вкладам в 2015 году начислялись по ставкам от 6,2% до 18% годовых (2014 год: от 4,3% до 6,5% годовых). По текущим банковским счетам проценты начисляются по ставке 0,5% годовых в 2015 году (2014 год: 2,5% годовых).

Средства в кредитных учреждениях в размере 1.158.026 тысяч тенге (2014 год: 2.625.461 тысяча тенге) представляют собой депозиты, размещённые в банках, на различные сроки от 3 (трёх) месяцев до 1 (одного) года. В 2015 году по депозитам проценты начислялись по ставке от 1% до 12,5% годовых (2014 год: от 1% до 6% годовых). В 2015 году финансовый доход по средствам в кредитных учреждениях составил 75.662 тысячи тенге (2014 год: 94.212 тысяч тенге) и был признан в составе финансовых доходов в отдельном отчёте о совокупном убытке.

**9. КАПИТАЛ**

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 2014 года уставный капитал Компании составил 195.428.730 тысяч тенге и 113.107.922 тысячи тенге, соответственно, который был оплачен денежными средствами на сумму 195.278.037 тысяч тенге, а также передачей 49% простых акций АО «УК СЭЗ «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» на сумму 150.693 тысячи тенге (Примечание 7).

В течение 2015 года Самрук-Казына осуществил дополнительный взнос в уставный капитал Компании в сумме 82.170.115 тысяч тенге (2014 год: 50.742.660 тысяч тенге). Данные денежные средства были использованы Компанией на пополнение оборотных средств и финансирование затрат Компании в рамках инвестиционных проектов.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****10. РЕЗЕРВ ПО ОБРЕМЕНИТЕЛЬНОМУ ОБЯЗАТЕЛЬСТВУ****АО «УК СЭЗ Химический парк Тараз»**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2015 год</b>	<b>2014 год</b>
<b>На 1 января</b>	<b>7.538.611</b>	-
Признание обременительного обязательства (валовая сумма)	-	17.157.980
Дополнительно начисленный резерв	<b>2.017.735</b>	-
Накопленная амортизация	-	(276.795)
Амортизация дисконта	<b>276.795</b>	-
<b>Чистый резерв</b>	<b>9.833.141</b>	16.881.185
Использование резерва	<b>(9.833.141)</b>	(9.342.574)
<b>Итого текущее обязательство на 31 декабря</b>	<b>-</b>	<b>7.538.611</b>

**10. РЕЗЕРВ ПО ОБРЕМЕНИТЕЛЬНОМУ ОБЯЗАТЕЛЬСТВУ (продолжение)****АО «УК СЭЗ Химический парк Тараз» (продолжение)**

В 2015 году в связи с увеличением убыточности проекта строительства СЭЗ Химпарк Компания дополнительно начислила резерв по обременительному обязательству на сумму 2.017.735 тысяч тенге, который был признан как убыток в отдельном отчёте о совокупном убытке. Обременительное обязательство было признано по его справедливой (приведенной) стоимости на дату признания, которая была определена дисконтированием валовой суммы признанного обязательства по рыночной ставке вознаграждения 4% на период, в течение которого Компания ожидает завершить реализацию проекта.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов Компания полностью использовала резерв по обременительному обязательству путём уменьшения балансовой стоимости инвестиции в Химпарк Тараз на сумму 9.833.141 тысяча тенге и 9.342.574 тысячи тенге, соответственно.

**ТОО «Karabatan Utility Solutions»**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2015 год</b>	<b>2014 год</b>
<b>На 1 января</b>	-	-
Признание обременительного обязательства (валовая сумма)	<b>5.958.004</b>	-
Использование резерва	<b>(5.958.004)</b>	-
<b>Итого текущее обязательство на 31 декабря</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

В течение 2015 года Компания признала резерв по обременительному обязательству на сумму 5.958.004 тысячи тенге, в связи с убыточностью проекта строительства газотурбинной станции на территории Специальной Экономической Зоны «Национальный нефтехимический технопарк», реализацией которого занимается дочерняя организация Компании ТОО «Karabatan Utility Solutions». Данный резерв по обременительному обязательству был полностью использован путём уменьшения балансовой стоимости инвестиции в Karabatan.

**11. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

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

**Положения и условия сделок со связанными сторонами**

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****11. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Положения и условия сделок со связанными сторонами (продолжение)**

Основные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов, представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2015 год</b>	<b>2014 год</b>
<b>Приобретение услуг</b>		
<i>Организации, под общим контролем Самрук-Казына</i>		
АО «КазМунайГаз»	<b>121.369</b>	108.168
АО «Казактелеком»	<b>4.407</b>	4.520
АО «Казпочта»	<b>1.688</b>	1.524
ТОО «Самрук-Казына Контракт»	<b>1.350</b>	1.300
<i>Ассоциированные предприятия</i>		
ТОО «ОХК Инжиниринг»	<b>132.879</b>	456.000
	<b>261.693</b>	571.512

Приобретения от связанных сторон в основном относятся к покупкам услуг за разработку технико-экономического обоснования и исследовательских услуг для инвестиционных проектов.

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2015 год</b>	<b>2014 год</b>
<b>Доход от реализации серы</b>		
<i>Организации, под контролем Компании</i>		
ТОО «СП СКЗ Казатомпром»	<b>99.874</b>	6.558
<b>Прочие неоперационные доходы</b>		
<i>Организации, под контролем Компании</i>		
АО «УК СЭЗ Химический парк Тараз»	-	330.000
ТОО «ХИМ-плюс»	-	58.757
	<b>99.874</b>	395.315

Реализация связанным сторонам в основном относится к продаже технико-экономического обоснования для инвестиционных проектов.

У Компании были следующие остатки со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2015 год</b>	<b>2014 год</b>
<b>Дебиторская задолженность и прочие активы</b>		
<i>Организации под контролем Компании</i>		
ТОО «СП СКЗ Казатомпром»	-	<b>7.345</b>
<b>Займы выданные</b>		
<i>Организации под контролем Компании</i>		
ТОО «СП СКЗ Казатомпром»	<b>622.934</b>	<b>616.824</b>
	<b>622.934</b>	<b>624.169</b>



**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****11. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Положения и условия сделок со связанными сторонами (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2015 год</b>	<b>2014 год</b>
<b>Кредиторская задолженность</b>		
<i>Организации, под общим контролем Самрук-Казына</i>		
АО «Казпочта»	<b>220</b>	51
АО «Казактелеком»	<b>428</b>	394
<i>Ассоциированные предприятия</i>		
ТОО «ОХК Инжиниринг»	–	129.920
ТОО «Kazgold Reagents»	<b>26</b>	26
	<b>674</b>	130.391

**Вознаграждение ключевому руководящему персоналу**

Ключевой руководящий персонал включает членов Правления в количестве 4 человека по состоянию на 31 декабря 2015 года (2014 год: 5 человек). В 2015 году общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу составила 138.987 тысяч тенге (2014 год: 117.801 тысяча тенге) и состояла из заработной платы, вознаграждения, выплаченные по итогам Компании за 2014 год и прочих краткосрочных вознаграждений, которая была включена в состав общих и административных расходов в отдельном отчёте о совокупном убытке.

**12. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Налогообложение**

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

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

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

Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2015 года. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Компании считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

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

Руководство считает, что на 31 декабря 2015 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет поддержана.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****12. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Условные обязательства по инвестициям**

По состоянию на 31 декабря 2015 года Компания предоставила следующие залоги в банки:

- АО Евразийский Банк Развития – 100%-ю долю участия в ТОО «СП СКЗ Казатомпром» по займам, полученным ТОО «СП СКЗ Казатомпром» от этого банка;
- ДБ АО «Сбербанк России» – 100%-ю долю участия в Полимер по займам, полученным Полимер от этого банка;
- АО «Банк Развития Казахстана» – долю участия в уставном капитале ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.» по займам, полученным ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.» от этого банка.

**Обязательство по передачи доли государству**

В течение 2014 года Правление Самрук-Казына приняло решение об отчуждении государству 26% простых акций АО «УК СЭЗ Химический парк Тараз».

**13. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ****Риск ликвидности**

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

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

Следующая таблица показывает суммы по текущим обязательствам на 31 декабря 2015 и 2014 годов с расшифровкой по срокам погашения на основании контрактных не дисконтированных платежей.

<i>В тысячах тенге</i>	До востребования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	>5 лет	Итого
<b>31 декабря 2015 года</b>						
Кредиторская задолженность	117.422	-	-	-	-	117.422
Обязательство по выданной гарантии	1.244.634	-	-	-	-	1.244.634
	<b>1.362.056</b>	-	-	-	-	<b>1.362.056</b>

<i>В тысячах тенге</i>	До востребования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	>5 лет	Итого
<b>31 декабря 2014 года</b>						
Кредиторская задолженность	-	142.634	141.274	-	-	283.908
Обязательство по выданной гарантии	862.088	-	-	-	-	862.088
	862.088	142.634	141.274	-	-	1.145.996



**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****13. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Кредитный риск**

Кредитный риск возникает из-за денежных средств и их эквивалентов, депозитов в банках, а также займов, выданных связанной стороне, прочей дебиторской задолженности. Подверженность Компании кредитному риску возникает из-за дефолта контрагента, с максимальными потерями равными балансовой стоимости этих инструментов. Несмотря на то, что погашение дебиторской задолженности и займов подвержено влиянию экономических факторов, руководство считает, что существенного риска потерь нет, так как основными клиентами Компании являются связанные стороны.

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

**Валютный риск**

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

На 31 декабря 2015 и 2014 годов, Компания не имела существенных финансовых инструментов, представленных в иностранных валютах.

**Управление капиталом**

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

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов, у Компании не было существенного баланса задолженности.

**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Балансовая стоимость финансовых инструментов примерно равняется их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера таких инструментов.

**14. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ**

20 января 2016 года Общее собрание участников ТОО «Kazgold Reagents» приняло решение о его ликвидации в добровольном порядке в сроки, предусмотренные законодательством Республики Казахстан.