

ТОО «Объединённая химическая компания»

Отдельная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2014 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.....	6-25

Заклучение 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 2014 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 информации о существенных аспектах учетной политики и пояснительной информации.

Ответственность руководства за отдельную 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.



Building a better
working world

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 2014 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 2014 года и за год, закончившийся на эту дату, и выразили немодифицированное мнение о ней в своем аудиторском заключении, датированном 10 февраля 2015 года.

Ernst & Young LLP

Бахтиёр Эшонкулов
Аудитор / Партнер по аудиту



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

10 февраля 2015 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 2014 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2014 год	2013 год
Доход от реализации серы		1.348.398	782.233
Себестоимость реализованной продукции		(1.006.306)	(567.757)
Валовая прибыль		342.092	214.476
Общие и административные расходы	4	(1.598.502)	(1.562.046)
Операционный убыток		(1.256.410)	(1.347.570)
Финансовые доходы		261.093	155.389
Прочие неоперационные доходы		409.567	37.726
Прочие неоперационные расходы		(51.866)	(22.867)
Убыток от курсовой разницы		(8.503)	(5.225)
Убыток до налогообложения		(646.119)	(1.182.547)
Расход по подоходному налогу	5	(20.113)	(20.552)
Чистый убыток за год		(666.232)	(1.203.099)
Прочий совокупный доход за отчётный год		-	-
Совокупный убыток за год, за вычетом налогов		(666.232)	(1.203.099)

Заместитель Председателя Правления по экономике и финансам



Крылова Т.Н.
Крылова Т.Н.

Главный бухгалтер

Аркабаева М.А.
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

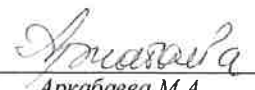
На 31 декабря 2014 года

В тысячах тенге	Прим.	2014 год	2013 год
Активы			
Долгосрочные активы			
Валовая стоимость инвестиции в дочерние организации		49.283.865	14.582.337
Минус: использование резерва	10	(9.342.574)	—
Балансовая стоимость инвестиции в дочерние организации	6	39.941.291	14.582.337
Основные средства		27.929	21.904
Нематериальные активы		51.912	51.941
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	7	52.844.422	40.731.882
НДС к возмещению		124.884	—
Прочие долгосрочные активы		605.045	328.902
		93.595.483	55.716.966
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы		3.319	3.083
Дебиторская задолженность и прочие активы		176.024	215.577
Займы выданные		616.824	160.000
НДС к возмещению		11.455	124.884
Средства в кредитных учреждениях	8	2.625.461	1.824.954
Денежные средства и их эквиваленты	8	3.296.902	1.492.098
		6.729.985	3.820.596
Итого активы		100.325.468	59.537.562
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	9	113.107.922	62.365.262
Накопленный убыток		(21.707.301)	(4.159.884)
		91.400.621	58.205.378
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по выданным гарантиям	6	862.088	615.305
		862.088	615.305
Текущие обязательства			
Кредиторская задолженность		283.908	396.092
Налоги к уплате		10.892	10.241
Резерв по обременительному обязательству	10	7.538.611	—
Прочие текущие обязательства		229.348	310.546
		8.062.759	716.879
Итого капитал и обязательства		100.325.468	59.537.562

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 2014 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2014 год	2013 год
Денежные потоки от операционной деятельности:			
Убыток до налогообложения		(646.119)	(1.182.547)
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	4	17.259	13.748
Убыток от выбытия основных средств		228	357
Прибыль от выбытия прочих долгосрочных активов		(8.900)	–
Изменение в резервах		32.279	91.118
Финансовые доходы		(261.093)	(155.389)
		(866.346)	(1.232.713)
Изменение в товарно-материальных запасах		(236)	(2.345)
Изменение в дебиторской задолженности и прочих активах		66.061	(95.474)
Изменение в НДС к возмещению		(11.455)	(3.475)
Изменение в кредиторской задолженности		(152.345)	51.100
Изменение в прочих текущих обязательствах		(113.476)	(151.535)
Изменение в налогах к уплате		651	(8.876)
		(1.077.146)	(1.443.318)
Подходный налог уплаченный		(20.113)	(20.552)
Проценты полученные		113.974	116.463
Чистое использование денежных средств в операционной деятельности		(983.285)	(1.347.407)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств		(13.647)	(9.518)
Приобретение нематериальных активов		(9.576)	(2.762)
Вклады в дочерние организации	6	(34.280.120)	(3.014.903)
Приобретение дочерних организаций	6	(839)	–
Вклады в ассоциированные компании и совместные предприятия		(74.243)	(16.557.554)
Приобретение дополнительной доли участия в ТОО «KLPE»	7	(12.112.540)	–
Займы выданные		(750.000)	(210.000)
Погашение выданных займов		240.000	–
Приобретение прочих долгосрочных активов		(211.857)	(29.766)
Поступления от продажи прочих долгосрочных активов		58.758	–
Размещение вкладов в банках		(3.086.517)	(1.824.954)
Возврат банковских займов		2.286.010	1.350.000
Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности		(47.954.571)	(20.299.457)

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.	2014 год	2013 год
Денежные потоки от финансовой деятельности:			
Взнос в уставный капитал	9	50.742.660	21.937.233
Прочие выплаты неконтролирующим собственникам		-	(638.423)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		50.742.660	21.298.810
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		1.804.804	(348.054)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года		1.492.098	1.840.152
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	8	3.296.902	1.492.098

СУЩЕСТВЕННЫЕ НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ – ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ:

В 2014 году Компания признала резерв по обременительному обязательству на сумму 16.881.185 тысяч тенге как прочие операции с Акционером. В счёт этого резерва Компания также уменьшила балансовую стоимость инвестиции в АО «УК СЭЗ Химический парк Тараз» на сумму 9.342.574 тысячи тенге. Данные операции были исключены из отдельного отчёта о движении денежных средств (*Примечания 6, 10*).

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 ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Уставный капитал	Накопленный убыток	Итого капитал
На 1 января 2013 года		40.428.029	(2.956.785)	37.471.244
Чистый убыток за год		—	(1.203.099)	(1.203.099)
Итого совокупный убыток за год		—	(1.203.099)	(1.203.099)
Взносы в уставный капитал	9	21.937.233	—	21.937.233
На 31 декабря 2013 года		62.365.262	(4.159.884)	58.205.378
Чистый убыток за год		—	(666.232)	(666.232)
Итого совокупный убыток за год		—	(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)
На 31 декабря 2014 года		113.107.922	(21.707.301)	91.400.621



Заместитель Председателя Правления по экономике и финансам

Крылова Т.Н.
Крылова Т.Н.

Главный бухгалтер

Аркабаева М.А.
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 2014 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 следующее:

- ▶ 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 2015 года. Единственный участник Компании имеет право вносить изменения в данную отдельную финансовую отчетность после ее выпуска.

Данная отдельная финансовая отчётность была выпущена в дополнение к консолидированной финансовой отчётности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2014 года. Консолидированная финансовая отчётность была утверждена к выпуску Заместителем Председателя Правления по экономике и финансам и Главным бухгалтером Компании 10 февраля 2015 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 2014 года валютный обменный курс Казахстанской фондовой биржи (далее «КФБ») составлял 182,35 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчёта денежных активов и обязательств Компании, выраженных в долларах США по состоянию на 31 декабря 2014 года (31 декабря 2013 года: 153,61 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, отраженные на дату подготовки отдельной финансовой отчётности, и на отраженные суммы доходов и расходов в течение отчётного периода. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Основные допущения, касающиеся будущих и прочих основных источников 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 обесцененными, 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 котированными ценами на аналогичные инвестиции или другими имеющимися индикаторами справедливой стоимости.

Резерв по обременительному обязательству

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 Компании. Реализация данного проекта осуществляется за счёт средств Национального фонда, денежные средства поступают в виде вклада в уставный капитал Компании от Самрук-Казына, в свою очередь Компания вкладывает денежные средства в уставный капитал АО «УК СЭЗ Химический парк Тараз». По состоянию на 31 декабря 2014 года, в соответствии с существующей финансово-экономической моделью проекта общая сумма инвестиций превысила чистую приведенную стоимость проект при использовании ставки доходности на вложенный капитал в размере 13,62%, утвержденной решением Правления Самрук-Казына №47/14 от 24 октября 2014 года. Соответственно, превышение суммы инвестиций в проект над его чистой приведенной стоимостью признано Компанией как обременительное обязательство на сумму 17.157.980 тысяч тенге в данной отдельной финансовой отчётности (Примечание 10). Справедливая (продисконтированная) стоимость обременительного обязательства, составившая 16.881.185 тысяч тенге на дату признания, была отражена как прочие операции с Акционером в отдельной финансовой отчетности.

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

По мере реализации проекта резерв по обременительному обязательству будет пересматриваться в соответствии с действующей финансово-экономической моделью проекта, и использоваться для приведения балансовой стоимости инвестиции в Химпарк Тараз до ее возмещаемой стоимости, определенной по утвержденной ставке доходности Акционера. По состоянию на 31 декабря 2014 года Компания использовала часть данного резерва в размере 9.342.574 тысячи тенге, где данная сумма представляет собой фактические внесенные суммы в уставный капитал Химпарк Тараз, остаток резерва по обременительному обязательству составил 7.538.611 тысяч тенге (*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 ее 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***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, отнесенные 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 отделенные 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 непроизводные 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.

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 2014 и 2013 годов.

Имеющиеся в наличии для продажи финансовые инвестиции включают в себя долевые 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.

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

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 2014 и 2013 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 истек;
- ▶ Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива, либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном 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.

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 займования, или производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Компания классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

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

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.

Доходы и расходы 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 истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признаётся в отдельном отчёте о совокупном убытке.

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.

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

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.

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

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.

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.

Подоходный налог

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

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

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

Обязательства по отсроченному налогу признаются для всех налогооблагаемых временных разниц.

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

Балансовая стоимость актива по отсроченному 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.

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 2014 году Компания впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, который вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты. Характер и влияние каждого нового стандарта и поправки описаны ниже:

Поправки к МСФО 10, МСФО 12 и МСБУ 27 «Инвестиционные компании»

Данные поправки предусматривают исключение в отношении требования о консолидации для организаций, удовлетворяющих определению инвестиционной компании согласно МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчётность». Согласно исключению в отношении консолидации инвестиционные компании должны учитывать свои дочерние организации по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Поправки не оказали 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)***Поправки к МСБУ 32 «Взаимозачёт финансовых активов и финансовых обязательств»*

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 отдельную финансовую отчётность Компании.

Поправки к МСБУ 39 «Новация производных инструментов и продолжение учёта хеджирования»

Данные поправки предусматривают освобождение от прекращения учёта хеджирования при условии, что новация производного инструмента, обозначенного как инструмент хеджирования, удовлетворяет определённым критериям и должны применяться ретроспективно. Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчётность Компании.

Разъяснение КРМФО 21 «Обязательные платежи»

Разъяснение КРМФО 21 уточняет, что организация признаёт обязательство по уплате обязательного платежа в момент осуществления деятельности, вследствие которой согласно законодательству возникает обязанность по уплате. Разъяснение также уточняет, что, если обязанность по уплате обязательного платежа возникает вследствие достижения некоторого минимального порогового значения, соответствующее обязательство до достижения такого минимального порогового значения не признаётся. Разъяснение КРМФО 21 применяется ретроспективно. Данное разъяснение не оказало влияния на отдельную финансовую отчётность Компании.

Стандарты выпущенные, но ещё не вступившие в силу

Ниже приводятся стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска отдельной финансовой отчётности Компании. Компания намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО 9 «Финансовые инструменты», которая отражает результаты всех этапов проекта по финансовым инструментам и заменяет 9 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО 9. Стандарт вводит новые требования в отношении классификации и оценки, обесценения и учёта хеджирования. МСФО 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 9 (2009 года, 2010 года и 2013 года) допускается, если дата первоначального применения приходится на период до 1 февраля 2015 года. Применение МСФО 9 не окажет влияния на классификацию и оценку финансовых активов и обязательств Компании.

Поправки к МСБУ 16 «Основные средства» и МСБУ 38 «Нематериальные активы»

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют в рамках МСБУ 16 и МСБУ 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 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 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 ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты выпущенные, но ещё не вступившие в силу (продолжение)***Поправка к МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»*

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

МСФО 15 «Выручка по договорам с клиентами»

МСФО 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 15 выручка признаётся по сумме, которая отражает возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг клиенту. Принципы МСФО 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 Компания оценивает влияние МСФО 15 и планирует применить новый стандарт на соответствующую дату вступления в силу.

Поправки к МСБУ 16 и МСБУ 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»

Поправки разъясняют принципы МСБУ 16 и МСБУ 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 отдельную финансовую отчётность Компании, поскольку Компания не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих долгосрочных активов.

Поправки к МСБУ 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 применять это изменение ретроспективно. Организации, впервые применяющие МСФО и принимающие решение об использовании метода долевого участия в своей отдельной финансовой отчётности, обязаны применять этот метод с даты перехода на МСФО. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

4. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2014 год	2013 год
Заработная плата и социальные отчисления	957.173	796.834
Консультационные услуги	214.364	412.768
Расходы по аренде	107.358	85.836
Налоги, кроме подоходного налога	85.861	73.283
Командировочные расходы	76.464	51.596
Расходы на транспортировку	24.264	20.442
Износ и амортизация	17.259	13.748
Ремонт и обслуживание	11.341	11.855
Услуги связи	5.963	5.556
Прочее	98.455	90.128
	1.598.502	1.562.046

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**5. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ**

На 31 декабря 2014 и 2013 годов Компания облагается корпоративным подоходным налогом по действующей официальной ставке в 20%.

<i>В тысячах тенге</i>	2014 год	2013 год
Текущий подоходный налог	20.113	20.552
	20.113	20.552

Ниже представлена сверка расхода по корпоративному налогу на прибыль, применимому к убытку до налогообложения по официальной ставке подоходного налога с расходами по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2014 год	2013 год
Убыток до налогообложения	(646.119)	(1.182.547)
Официальная ставка налога	20%	20%
Экономия по подоходному налогу по официальной ставке	(129.224)	(236.509)
Изменения в непризнанных активах по отсроченному налогу	130.176	233.997
Прочие невычитаемые расходы	19.161	23.064
Расход по подоходному налогу	20.113	20.552

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

<i>В тысячах тенге</i>	2014 год	Отнесено на отчёт о совокупном доходе	2013 год	Отнесено на отчёт о совокупном доходе	2012 год
Активы по отсроченному налогу					
Переносимый налоговый убыток	940.919	133.433	807.486	219.801	587.685
Начисленные резервы по отпускам и прочие обязательства	14.322	(4.115)	18.437	15.454	2.983
Основные средства	933	858	75	(1.258)	1.333
	956.174	130.176	825.998	233.997	592.001
Минус непризнанные активы по отсроченному налогу	(956.174)	(130.176)	(825.998)	(233.997)	(592.001)
Чистые активы по отсроченному налогу	-	-	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2014 года непризнанные чистые активы по отсроченному налогу в размере 956.174 тысячи тенге (2013 год: 825.998 тысяч тенге) относились, в основном, к налоговому убытку прошлых лет в размере 4.704.595 тысяч тенге (2013 год: 4.037.432 тысячи тенге). Так как эти убытки могут быть использованы в течение 10 (десять) 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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 2014 года	31 декабря 2013 года
<i>Дочерние организации</i>				
ТОО «ХИМ-плюс»	Производство трёххлористого фосфора, каустической соды, хлора и глифосата	Казахстан	99,9%	99,9%
ТОО «Полимер Продакшн»	Производство полимерной продукции	Казахстан	99,67%	99,54%
ТОО «СП СКЗ Казатомпром»	Переработка серы и выпуск серной и аккумуляторной кислоты	Казахстан	90,11%	78%
АО «УК СЭЗ Химический парк Тараз»	Управляющая компания СЭЗ «Химпарк Тараз», привлечение инвестиций для строительства объектов инфраструктуры	Казахстан	100%	100%
ТОО «Karabatan Utility Solutions»	Производство метанола	Казахстан	99,99999%	–
ТОО «Бутадиен»	Производство бутадиена	Казахстан	99,9%	99,9%

В следующей таблице представлены инвестиции в дочерние организации по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2014 год	2013 год
ТОО «Karabatan Utility Solutions»	24.599.309	–
АО «УК СЭЗ Химический парк Тараз»	9.342.574	1.720.924
ТОО «Полимер Продакшн»	7.739.946	6.339.946
ТОО «СП СКЗ Казатомпром»	4.642.226	3.561.657
ТОО «ХИМ-плюс»	2.959.650	2.959.650
ТОО «Бутадиен»	160	160
	49.283.865	14.582.337
Резерв (Примечание 10)	(9.342.574)	–
	39.941.291	14.582.337

В 2014 году Компания приобрела у ТОО «Synergic Horizon» 99,9% доли участия в уставном капитале ТОО «Karabatan Utility Solutions» (далее «Karabatan»), основным видом деятельности которого является производство метанола. Стоимость сделки составила 839 тысяч тенге, которая была полностью оплачена денежными средствами. В декабре 2014 года Компания увеличила долю участия в Karabatan на 0,099999% и произвела взнос в уставный капитал денежными средствами на сумму 24.598.470 тысяч тенге.

По состоянию на 31 декабря 2014 года доля участия Компании в уставном капитале ТОО «Полимер Продакшн» (далее «Полимер») составила 99,67% (2013 год: 99,54%). В 2014 году Компания произвела вклад денежными средствами в уставный капитал Полимер на сумму 1.400.000 тысяч тенге (в 2013 году: 981.979 тысяч тенге), в связи, с чем увеличила свою долю участия в Полимер на 0,13%.

На 31 декабря 2014 года доля участия Компании в ТОО «СП СКЗ Казатомпром» (далее «СКЗК») составляла 90,11% (2013 год: 78%). В 2014 году Компания произвела взнос в уставной капитал СКЗК денежными средствами в размере 660.000 тысяч тенге (в 2013 году: 312.000 тысяч тенге).

В 2014 году Компания произвела взнос денежными средствами в уставный капитал Химпарк Тараз в размере 7.621.650 тысяч тенге (в 2013 году: 1.720.924 тысячи тенге). В этом же году Компания уменьшила балансовую стоимость инвестиции в Химпарк Тараз за счёт использования резерва по обременительному обязательству на сумму 9.342.574 тысячи тенге (Примечание 10).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**6. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ (продолжение)***Обязательства по выданным гарантиям*

В 2011 году Компания выдала гарантию в пользу Евразийского Банка Развития по невозобновляемой 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 338.271 тысяча тенге в 2014 году (2013 год: 380.114 тысяч тенге) и было также отнесено на увеличение инвестиции в СКЗК. В 2014 году финансовый доход по амортизации финансовой гарантии составил 91.488 тысяч тенге (2013 год: 69.583 тысячи тенге).

<i>В тысячах тенге</i>	Обязательства по выданным гарантиям	Накопленная амортизация	Итого обязательства по выданным гарантиям
На 1 января 2013 года	320.050	(15.276)	304.774
Амортизация за год	–	(69.583)	(69.583)
Гарантии, выданные за год	380.114	–	380.114
На 31 декабря 2013 года	700.164	(84.859)	615.305
Амортизация за год	–	(91.488)	(91.488)
Гарантии, выданные за год	338.271	–	338.271
На 31 декабря 2014 года	1.038.435	(176.347)	862.088

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>	Тип деятельности	Страна	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Компания				
<i>Совместные предприятия</i>				
	Строительство первого интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области – Первая фаза (полипропилен)	Казахстан	51%	51%
ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.»	Организация нефтехимического производства на базе сырья с месторождений Карачаганак и Кашаган	ОАЭ	50%	50%
KAPIC FZCO				
<i>Ассоциированные компании</i>				
	Строительство первого интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области – Вторая фаза (полиэтилен)	Казахстан	50%	25%
ТОО «KLPE»	Реализация специализированных образовательных программ технического и профессионального образования	Казахстан	30%	30%
ТОО «Центр компетенций Самрук»	Аудит, разработка технико-экономических обоснований, технических регламентов и стандартов	Казахстан	25%	25%
ТОО «ОХК Инжиниринг»	Строительство комплекса по производству синильной кислоты и цианида натрия»	Казахстан	15%	15%
ТОО «Kazgold Reagents»				

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2014 год	2013 год
<i>Совместные предприятия</i>		
ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.»	28.528.527	28.528.527
КАPIC FZCO	85.750	85.750
<i>Ассоциированные компании</i>		
ТОО «KLPE»	24.225.080	12.112.540
ТОО «ОХК Инжиниринг»	5.000	5.000
ТОО «Центр компетенций Самрук»	39	39
ТОО «Kazgold Reagents»	26	26
	52.844.422	40.731.882

В декабре 2014 года Компания приобрела у ТОО «Sat&Company» дополнительную 25% долю участия в уставном капитале ТОО «KLPE» (далее «KLPE»), стоимость сделки составила 12.112.540 тысяч тенге и была полностью выплачена денежными средствами. Право распоряжения выкупленной долей участия в KLPE у Компании возникает с момента внесения изменений и регистрации изменений в учредительных документах KLPE.

По состоянию на 31 декабря 2014 года Компания приняла на себя обязательства предоставить финансовую поддержку ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.» и KLPE, в случае необходимости, с целью продолжения деятельности этих организаций в обозримом будущем.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2014 год	2013 год
Краткосрочные вклады в тенге	2.600.422	1.133.000
Текущие банковские счета, выраженные в тенге	613.221	359.098
Текущие банковские счета, в долларах США	81.195	—
Текущие банковские счета, в евро	2.064	—
	3.296.902	1.492.098

Краткосрочные вклады размещены на срок до 3 (трёх) месяцев. Вознаграждение в 2014 году начислялись по ставкам от 4,3% до 6,5% годовых (2013 год: от 2,5% до 4,7% годовых). По текущим банковским счетам проценты начисляются по ставке 2,5% годовых в 2014 году (2013 год: 0,3% годовых). В 2014 году вознаграждение по краткосрочным банковским вкладам и текущим счетам составило 47.348 тысяч тенге (2013 год: 24.135 тысяч тенге).

Средства в кредитных учреждениях в размере 2.625.461 тысяча тенге (2013 год: 1.824.954 тысячи тенге) представляют собой депозиты, размещённые в банках, на разные сроки от 3 (трёх) месяцев до 1 (одного) года. В 2014 году по депозитам проценты начисляются по ставке от 1% до 6% годовых (2013 год: от 3% до 4,5% годовых). В 2014 году финансовый доход по средствам в кредитных учреждениях составил 94.212 тысяч тенге (2013 год: 27.681 тысяча тенге).

9. КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании составил 113.107.922 тысячи тенге и 62.365.262 тысячи тенге на 31 декабря 2014 года и 2013 года, соответственно, и был полностью оплачен денежными средствами.

В течение 2014 года Самрук-Казына осуществил дополнительный взнос в уставной капитал Компании в сумме 50.742.660 тысяч тенге (2013 год: 21.937.233 тысячи тенге). Данные денежные средства были использованы Компанией на пополнение оборотных средств и финансирование расходов Компании в рамках инвестиционных проектов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. РЕЗЕРВ ПО ОБРЕМЕНИТЕЛЬНОМУ ОБЯЗАТЕЛЬСТВУ

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

По состоянию на 31 декабря 2014 года Компания признала чистый резерв по обременительному обязательству на сумму 16.881.185 тысяч тенге, в связи с убыточностью проекта строительства СЭЗ Химпарк, реализацией которого занимается Химпарк Тараз, дочерняя организация Компании. Убыточность проекта была определена как превышение инвестиций в проект над его чистой приведенной стоимостью при использовании внутренней ставки доходности Самрук-Казына в размере 13,62%. Данное 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. Справедливая стоимость обременительного обязательства на сумму 16.881.185 тысяч тенге была признана в отдельном отчёте об изменениях в капитале как прочие операции с Акционером в увеличение накопленного убытка.

По состоянию на 31 декабря 2014 года Компания использовала часть резерва по обременительному обязательству путём уменьшения балансовой стоимости инвестиции в Химпарк Тараз на сумму 9.342.574 тысячи тенге (*Примечание 6*).

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.

Основные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 годов, представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2014 год	2013 год
Приобретение услуг		
<i>Организации, под общим контролем Самрук-Казына</i>		
АО «КазМунайГаз»	108.168	61.250
АО «Казхателеком»	4.520	2.237
АО «Казпочта»	1.524	1.175
ТОО «Самрук-Казына Контракт»	1.300	1.446
<i>Ассоциированные компании</i>		
ТОО «ОХК Инжиниринг»	456.000	387.000
	571.512	453.108

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Положения и условия сделок со связанными сторонами (продолжение)

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>	2014 год	2013 год
Доход от реализации серы		
<i>Организации, под контролем Компании</i>		
ТОО «СП СКЗ Казатомпром»	6.558	–
Прочие неоперационные доходы		
<i>Организации, под контролем Компании</i>		
АО «УК СЭЗ Химический парк Тараз»	330.000	–
ТОО «ХИМ-плюс»	58.757	–
	395.315	–

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

У Компании были следующие остатки со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2014 год	2013 год
Дебиторская задолженность и прочие активы		
<i>Организации, под общим контролем Самрук-Казына</i>		
АО «Казпочта»	–	16
<i>Организации, под контролем Компании</i>		
ТОО «СП СКЗ Казатомпром»	7.345	–
АО «УК СЭЗ Химический парк Тараз»	–	41.686
Займы выданные		
<i>Организации, под контролем Компании</i>		
ТОО «СП СКЗ Казатомпром»	616.824	160.000
	624.169	201.702

<i>В тысячах тенге</i>	2014 год	2013 год
Кредиторская задолженность		
<i>Организации, под общим контролем Самрук-Казына</i>		
АО «Казпочта»	51	53
АО «Казактелеком»	394	401
АО «КазМунайГаз»	–	12.970
<i>Ассоциированные компании</i>		
ТОО «ОХК Инжиниринг»	129.920	173.080
ТОО «Kazgold Reagents»	26	26
<i>Совместные предприятия</i>		
КАРiC FZCO	–	73.676
	130.391	260.206

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Ключевой руководящий персонал включает членов Правления в количестве 5 человек по состоянию на 31 декабря 2014 года (2013 год: 4 человека). В 2014 году общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу составила 117.801 тысяча тенге (2013 год: 118.690 тысяч тенге) и состояла из заработной платы и прочих краткосрочных вознаграждений, которая была включена в состав административных расходов в отдельном отчёте о совокупном убытке.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**12. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Налогообложение**

Положения различных налоговых законодательных и нормативных правовых актов не всегда четко 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 2014 года. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Компании считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

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

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

Договорные обязательства

На 31 декабря 2014 года у Компании отсутствовали договорные обязательства по разработке технико-экономических обоснований проектов (2013 год: 91.705 тысяч тенге).

Условные обязательства по инвестициям

По состоянию на 31 декабря 2014 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»;
- ▶ ДБ АО «Сбербанк России» – 100%-ю долю участия в Полимер по займам полученным Полимер;
- ▶ АО «Банк Развития Казахстана» – долю участия в уставном капитале ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.» по займам полученным ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.».

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».

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**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 2014 и 2013 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
31 декабря 2014 года						
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

<i>В тысячах тенге</i>	До востребования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	>5 лет	Итого
31 декабря 2013 года						
Кредиторская задолженность	–	295.292	100.800	–	–	396.092
Обязательство по выданной гарантии	615.305	–	–	–	–	615.305
	615.305	295.292	100.800	–	–	1.011.397

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 2014 и 2013 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 2014 и 2013 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

В январе 2015 года Правление Самрук-Казына приняло решение об увеличении уставного капитала Компании на 150.693 тысячи тенге путём дополнительного имущественного вклада в виде 49% простых акций АО «УК СЭЗ Национальный индустриальный нефтехимический парк» в количестве 335.978 штук.

В январе 2015 года Компания произвела взнос денежными средствами в ранее объявленный уставный капитал ТОО «СП СКЗ Казатомпром» на сумму 4.000.000 тысяч тенге.

В январе 2015 года Компания произвела взнос денежными средствами в уставный капитал ТОО «Karabatan Utility Solutions» на сумму 350.000 тысяч тенге.

В связи с приобретением Компанией дополнительной 25% доли участия в уставном капитале ТОО «KLPE», а также в связи с решением общего собрания участников ТОО «KLPE» от 10 февраля 2015 года было принято решение о внесении изменений в учредительные документы ТОО «KLPE» (*Примечание 7*).