

ТОО «Energy Solutions Center»

**Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение
финансовой отчетности, за год закончившийся 31.12.2018 года

Заключение независимого аудитора

	Страница
Отчет о финансовом положении	1
Отчет о прибылях и убытках или о прочем совокупном доходе	2
Отчет о движении денежных средств (прямой метод)	3
Отчет об изменениях в капитале	4
Примечания к финансовой отчетности	5-25

**ТОО «ENERGY SOLUTIONS CENTER»
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ
И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

С целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности ТОО «Energy Solutions Center» (далее - «Компания») сделано нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном Заключении независимых аудиторов.

Руководство Компании несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающих во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31.12.2018 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований законодательства РК и Международных стандартов финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения о том, что Компания свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям Руководства;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Компании и выявления и предотвращения фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была утверждена к выпуску «08» февраля 2019 года.

Генеральный директор ТОО «Energy Solutions Center»

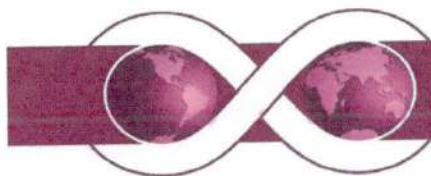
Абдуллин А.М.

Главный бухгалтер ТОО «Energy Solutions Center»

Муренов Б.Р.



г. Астана
Республика Казахстан



ИНЭКСПЕРТИЗА

050043, г. Алматы, проспект Аль-Фараби, 202, кабинет 301
тел.: +7 (727) 317 70 24, +7 (727) 317 97 88
e-mail: info@fin-expertiza.kz
www.fin-expertiza.kz

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА


Утверждаю
Генеральный директор
ТОО «Finexpertiza Kazakhstan»
Кожакметов К.К.

Участнику и руководству ТОО «Energy Solutions Center»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ТОО «Energy Solutions Center» (далее – «Компания»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчет об изменениях в капитале и отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, а также обзор существенных аспектов учетной политики и прочие примечания к финансовой отчетности (далее – «финансовая отчетность»).

По нашему мнению финансовая отчетность во всех существенных аспектах представляет достоверную и объективную информацию о финансовом положении Компании на 31 декабря 2018 года, а также понесенных расходах, движении денежных средств и изменениях в капитале за год, закончившийся на дату составления данной отчетности в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства, отвечающих за управление, за подготовку финансовой отчетности

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.



Керим Кожаметов
Аудитор / Генеральный директор
ТОО «FinExpertiza Kazakhstan»



Квалификационное свидетельство
аудитора №0000434 от 14.11.1998 г.

«08» февраля 2019 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
по состоянию на 31 декабря 2018 года

В тысячах тенге	Примечание	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	4	53 437	46 296
Нематериальные активы	5	3 042	2 333
Отложенные налоговые активы	22	4 810	-
Итого долгосрочных активов		61 289	48 629
Краткосрочные активы			
Запасы	6	14 816	8 174
Прочие краткосрочные активы	7	4 128	3 697
Авансы выданные	7	578	279
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	8	158 962	97 330
Денежные средства и их эквиваленты	9	40 163	40 819
Итого краткосрочных активов		218 647	150 299
Всего активы		279 936	198 928
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	10	53 150	53 150
Неоплаченный капитал	10	(152)	(152)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	11	144 860	105 373
Итого капитал		197 858	158 371
Краткосрочные обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	12	6 555	5 629
Задолженность по налогам	13	49 854	30 407
Оценочные обязательства	14	22 440	-
Прочие краткосрочные обязательства	15	3 229	4 521
Итого краткосрочных обязательств		82 078	40 557
Всего капитал и обязательства		279 936	198 928

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании, и подписана от его имени:

Генеральный директор



Абдуллин А.М.

Главный бухгалтер

Муренов Б.Р.

Пояснительные примечания составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

В тысячах тенге	Примечание	За 2018 г.	За 2017 г.
Доходы от реализации товаров и оказания услуг	16	936 665	665 898
Себестоимость реализованных товаров и услуг	17	(630 487)	(433 511)
Валовый доход		306 178	232 387
Административные расходы	18	(193 475)	(168 496)
Прочие доходы	19	4	4
Прочие расходы	20	(849)	-
Операционная прибыль/(убыток)		111 858	63 895
Финансовые доходы		-	-
Доходы/(убыток) от курсовой разницы		-	-
Прибыль до учета расходов по корпоративному подоходному налогу		111 858	63 895
Расходы по корпоративному подоходному налогу	21	(22 371)	(12 779)
Прибыль/убыток за год от продолжающейся деятельности		89 487	51 116
Относящиеся к акционерам материнской компании		89 487	51 116
Неконтролирующим собственникам		-	-
Чистая прибыль и совокупный доход за год		89 487	51 116

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании, и подписана от его имени:

Генеральный директор



Абдуллин А.М.

Главный бухгалтер

Муренов Б.Р.

Пояснительные примечания составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

В тысячах тенге	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
1. Движение денежных средств от операционной деятельности	68 366	30 666
1.1. Поступление денежных средств, всего	1 014 709	712 709
в том числе:		
реализация товаров и услуг	985 489	705 350
полученные вознаграждения	1 943	4 986
прочие поступления	27 277	2 373
1.2. Выбытие денежных средств, всего	946 343	682 043
в том числе:		
платежи поставщикам за товары и услуги	76 583	46 894
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	72 663	36 329
выплаты по оплате труда	569 087	492 386
корпоративный подоходный налог	12 779	13 668
другие платежи в бюджет	180 283	87 783
прочие выплаты	34 948	4 983
2. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности	(19 022)	(10 181)
2.1. Поступление денежных средств, всего	360	-
в том числе:		
займы выданные	-	-
прочие поступления	360	-
2.2. Выбытие денежных средств, всего	19 382	10 181
в том числе:		
приобретение основных средств	17 847	7 472
приобретение нематериальных активов	1 535	2 709
предоставление займов	-	-
3. Движение денежных средств от финансовой деятельности	(50 000)	-
3.1. Поступление денежных средств, всего	-	-
в том числе:		
получение займов	-	-
3.2. Выбытие денежных средств, всего	(50 000)	-
в том числе:		
погашение займов	-	-
выплата дивидендов	(50 000)	-
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	-	-
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств	(656)	20 485
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	40 819	20 334
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	40 163	40 819

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании, и подписана от его имени:

Генеральный директор



Абдуллин А.М.

Главный бухгалтер

Муренов Б.Р.

Пояснительные примечания составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Товарищество с ограниченной ответственностью «Energy Solutions Center» (далее - «Компания») учреждено 28 апреля 2016 года, в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, 010000, г. Астана, пр. Кабанбай батыра, 15А, блок Б. Компания зарегистрирована Министерством юстиции города Астана (справка о государственной перерегистрации Управления юстиции Есильского района Департамента юстиции города Астана от 16.03.2016г.), БИН 111140017558.

В качестве налогоплательщика налога на добавленную стоимость зарегистрировано с 01 мая 2016г. в РГУ «УГД по Есильскому району ДГД по городу Астане КГД МФ РК» (свидетельство о постановке на учет от 28 апреля 2016 г. серия 62001 № 1003801). Компания не имеет зарегистрированных представительств и филиалов, как на территории Республики Казахстан, так и за ее пределами.

На отчетную дату и на дату утверждения данной финансовой отчетности участниками Компании согласно регистрационным данным Управления юстиции города Капшагай Департамента юстиции Алматинской области являются:

- 100% Акционерное общество «Самрук-Энерго», юридическое лицо в соответствии с законодательством Республики Казахстан, с зарегистрированным местонахождением по адресу: г. Астана, район Есиль, пр. Кабанбай Батыра, 17.

Ключевой управленческий состав

Ключевой управленческий персонал Компании представлен в лице 1 человека – Генерального директора.

Общая сумма вознаграждения ключевого управленческого персонала, включённая в общие и административные расходы в отчёте о совокупном доходе, составила 12 578 тысяч тенге за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2018 года и 11 756 тысяч тенге за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 года.

Конечная контролирующая сторона

Конечной контролирующей стороной Компании по состоянию на дату выпуска данной финансовой отчетности является АО «Самрук-Энерго».

Цели и виды деятельности

Компания имеет печать, товарный знак, самостоятельный баланс, счет в банке, бланки со своим наименованием.

Компания является коммерческой организацией, основной целью деятельности которого является получение чистого дохода от уставной деятельности.

Для достижения указанной цели Компания осуществляет следующие виды деятельности:

- оказание транспортных услуг;
- услуги по управлению недвижимым имуществом, аренда, приобретение, строительство недвижимого имущества;
- осуществление эксплуатации служебных зданий и выполнения снабженческих функций;
- оказание специализированного конторского обслуживания;
- перевозка автобусами;
- прочие виды наземных пассажирских перевозок, не отнесенных к другим категориям;
- транспортно-экспедиционные услуги;
- предоставление в аренду транспортных средств;
- оказание услуги по технической поддержке ИТ инфраструктуры и информационной безопасности.

Имущество Компании является неделимым и не может быть распределено покладам (долям, паям), в том числе между работниками Компании, принадлежит Компании на праве собственности.

Компания не вправе без письменного согласия Участника отчуждать, или иным способом распоряжаться, сдавать в долгосрочную аренду, предоставлять во временное безвозмездное пользование принадлежащие ему здания, сооружения, оборудование и другие основные средства Компании; создавать филиалы, представительства и дочерние предприятия, учреждать совместно с частными предпринимателями предприятия и совместные производства, вкладывать в них свой производственный и денежный капитал; распоряжаться дебиторской задолженностью, выдавать поручительство или гарантию по обязательствам третьих лиц, предоставлять займы.

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была утверждена к выпуску руководством Компании «08» февраля 2019 года.

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность была подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением случаев, описанных в Учетной политике и Примечаниях к данной финансовой отчетности. Компания ведёт свои учётные записи в казахстанских тенге.

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее - «Совет по МСФО»).

Непрерывность деятельности

Долгосрочная экономическая стабильность Компании зависит от экономической стабильности, как в стране, так и в мире, от изменений в политической и предпринимательской среде в Республике Казахстан. Так как в настоящее время не представляется возможным определить окончательный результат данных вопросов, финансовая отчетность не включает каких-либо корректировок, которые могли бы явиться результатом данной неопределённости. Такие корректировки, если они имеются, будут показаны в финансовой отчетности Компании в том периоде, когда необходимость их отражения станет очевидной и можно будет оценить их числовые значения.

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, чистая прибыль Компании составил 89 487 тысяч тенге. Текущие активы Компании превышают текущие обязательства на 136 570 тысяч тенге.

Настоящая финансовая отчетность не содержит корректировок балансовой стоимости активов и обязательств, отраженных сумм доходов и расходов, а также используемых классификаций, отраженный в отчете о финансовом положении которые могли бы возникнуть в случае неспособности Компании продолжать свою деятельность.

Принцип начисления

Данная финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Компании, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения, независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

Пересчет иностранных валют

Финансовая отчетность представлена в тенге, являющейся функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности Компании.

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по рыночному курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по валютному курсу, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о совокупном доходе, как доходы или расходы за период.

Средневзвешенные обменные курсы, установленные Казахстанской Фондовой Биржей (далее - «КФБ») используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан.

Валютный обменный курс КФБ на 31 декабря 2018 года составлял 384,20 тенге за 1 доллар США (2017 год: 332,33 тенге за 1 доллар США).

Существенные бухгалтерские суждения и оценки

Подготовка финансовой отчетности Компании в соответствии с МСФО требует от руководства суждений, определения оценочных значений и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы активов, обязательств и условных обязательств на конец отчетного периода, а также на отражаемые в отчетности суммы расходов за отчетные периоды. Оценки и суждения постоянно анализируются и основаны на опыте руководства и прочих факторах, в том числе на предполагаемых будущих событиях, которые могут произойти при данных обстоятельствах. Однако результаты могут существенно отличаться от произведенных оценок в случае если использовались отличные от предполагаемых допущения и существующие условия были другими.

В частности, Компания определила следующие области, в которых необходимо производить существенные оценки и допущения, и которые, в случае если фактические результаты отличаются от предполагаемых, могут существенно повлиять на финансовое положение или финансовые результаты будущих периодов:

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные 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 применения 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 на основании результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

Условные обязательства

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

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

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа, истощения и накопленного убытка от обесценения. Первоначальная стоимость актива состоит из цены приобретения или стоимости строительства, затрат, непосредственно связанных с вводом актива в эксплуатацию, первоначальной оценки обязательства по выводу из эксплуатации. Цена приобретения или стоимость строительства представляет собой сумму уплаченных средств и справедливой стоимости другого вознаграждения, предоставленного за приобретение актива.

Износ по активам незавершённого строительства и активам, ещё не введённым в эксплуатацию начисляется с даты, когда такие активы готовы для их целевого использования.

Износ рассчитывается по прямолинейному методу в течение расчётных сроков полезной службы активов, указанных в следующей таблице:

Категория основных средств	Срок полезного использования
Здания и сооружения	8-100 лет
Машины, оборудование и транспортные средства	3-20 лет
Компьютеры	3-5 лет
Прочие основные средства	3-15 лет

Остаточная стоимость актива, сроки полезной службы и методы износа анализируются и, при необходимости, корректируются на конец каждого финансового года.

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

Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости и чистой стоимости реализации по средневзвешенному методу. Стоимость включает в себя все затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, связанные с доставкой запасов на место и приведение их в текущее состояние. Материалы и запасы учитываются по стоимости, не превышающей ожидаемой суммы, возмещаемой в ходе обычной деятельности.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в отчёте о финансовом положении включают денежные средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции со сроком первоначального погашения согласно договору не более трех месяцев, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

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, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Компания классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

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

Финансовые обязательства Компании включают кредиторскую задолженность.

Последующая оценка

Кредиторская задолженность первоначально отражается по справедливой стоимости, и в последующем оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в 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 признается в отчёте о совокупном доходе.

Взаимозачёт финансовых инструментов

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

Резервы

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребует для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению.

Признание доходов и расходов

Доход от вознаграждения

Доход признается при начислении процентов с использованием метода эффективной процентной ставки, то есть по ставке, которая дисконтирует ориентировочные будущие поступления денежных средств в течение периода ожидаемой продолжительности обращения финансового инструмента до чистой балансовой стоимости финансового актива. Процентный доход включается в состав финансовых доходов в отчёте о совокупном доходе.

Расходы

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

НДС к возмещению

НДС к возмещению относится к приобретениям, не оплаченным по состоянию на отчётную дату. НДС к возмещению подлежит возврату посредством зачёта против суммы задолженности по НДС, относящегося к продажам, по мере оплаты приобретений.

Условные активы и условные обязательства

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

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

Раскрытие информации о связанных сторонах

Связанные стороны включают в себя ключевой руководящий персонал Компании, организации, в которых ключевому руководящему персоналу Компании прямо или косвенно принадлежит существенная доля голосующих акций, компании Группы Самрук-Казына, а также организации, контролируемые Правительством.

События после отчётной даты

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

Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

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

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»;
- Разъяснения к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»;
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте, и предварительная оплата»;
- Поправки к МСФО (IAS) 40 – «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 – «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»;

- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» — разъяснение того, что решение оценивать объекты инвестиций по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции;
- Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» — исключение ряда краткосрочных освобождений для организаций, впервые применяющих МСФО.

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

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Компания не осуществляет операции по выплатам на основе акций, предусматривающие возможность расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника. Данные поправки не применимы к Компании.

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

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

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

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

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

Краткосрочные освобождения, предусмотренные пунктами E3-E7 МСФО (IFRS) 1, были исключены, поскольку они выполнили свое предназначение. Данные поправки не оказывают влияния на финансовую отчетность Компании.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение в основных средствах за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, представлено следующим образом:

В тысячах тенге	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Итого
01 января 2017 года	-	-	50 490	-	50 490
Поступления	-	-	-	7 204	7 204
31 декабря 2017 года	-	-	50 490	7 204	57 694
Поступления	-	-	-	22 792	22 792
31 декабря 2018 года	-	-	50 490	22 792	73 282
Износ:					
01 января 2017 года	-	-	3 772	-	3 772
Износ за период	-	-	6 553	1 073	7 626
31 декабря 2017 года	-	-	10 325	1 073	11 398
Износ за период	-	-	16 847	2 998	19 845
Износ по выбытиям	-	-	-	-	-
31 декабря 2018 года	-	-	16 847	2 998	19 845
Балансовая стоимость					
31 декабря 2017 года	-	-	40 165	6 131	46 296
31 декабря 2018 года	-	-	33 643	19 794	53 437

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

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2018 года нематериальные активы представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Программное обеспечение	Итого
Стоимость		
На 1 января 2018	2 817	2 817
Поступление	1 371	1 371
Выбыло	-	-
На 31 декабря 2018	4 188	4 188
Амортизация		
На 1 января 2018	(484)	(484)
Расходы по амортизации	(662)	(662)
Выбыло	-	-
На 31 декабря 2018	(1 146)	(1 146)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018	3 042	3 042

По состоянию на 31 декабря 2017 года нематериальные активы представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Программное обеспечение	Итого
Стоимость		
Поступление	108	108
На 1 января 2017 года	2 709	2 709
На 31 декабря 2017 года	2 817	2 817
Амортизация		
На 1 января 2017 года	(11)	(11)
Расходы по амортизации	(473)	(473)
На 31 декабря 2017 года	(484)	(484)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017	2 333	2 333

6. ЗАПАСЫ

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

В тысячах тенге	31.12.2018	31.12.2017
Товарно-материальные запасы, в том числе	15 374	8 174
Сырье и материалы	15 374	3 578
Товары	-	4 596
Резерв по списанию запасов	(558)	-
Валовая стоимость запасов	14 816	8 174

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

7. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 2017 года прочие краткосрочные активы представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31.12.2018	31.12.2017
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	364
Задолженность подотчетных лиц	57	-
Задолженность по выплаченной заработной плате	1 289	-
НДС к возмещению	-	811
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	12	-
Краткосрочные авансы выданные	578	279
Краткосрочные расходы будущих периодов	2 770	2 522
Итого	4 706	3 976

Авансы, выданные по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31.12.2018	31.12.2017
Самрук-Казына-Контракт	258	-
ТОО "BestProfi"	170	157
ТОО "In Oil LTD KZ"	103	-
АО "Казахтелеком"	40	3
УГД по Сарыаркинск р-ну ДГД по г. Астане КГД МФ РК	7	-
ТОО "Интернет-компания PS"	-	117
УГД по Есильскому р-ну ДГД по г. Астане КГД МФ РК	-	2
Итого	578	279

Расходы будущих периодов по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31.12.2018	31.12.2017
Страхование КАСКО	1 409	1 715
Добровольное страхование работников на случай болезни (медстрахование)	691	282
Страхование ГПО работодателя	231	-
ИС "Юрclub-Премиум"	153	-
Учет.кз	96	65
Страхование ГПО автовладельцев ТС	-	316
Прочие	190	-
Итого	2 770	2 378

8. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 2017 года краткосрочная торговая дебиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

В тысячах тенге	31.12.2018	31.12.2017
Торговая дебиторская задолженность	158 962	97 330
Итого	158 962	97 330

По состоянию на 31.12.2018 г. резерв на обесценение дебиторской задолженности покупателей не начислялся в виду отсутствия просроченной дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом (Примечание 22):

В тысячах тенге	31.12.2018	31.12.2017
АО "Самрук-Энерго"	134 341	79 471
ТОО "Экибастузская ГРЭС-1"	13 998	11 336
Шардаринская ГЭС	3 210	-
АО "Алматинские электрические станции"	2 322	201 771
ТОО «Первая ветровая электрическая станция»	1 754	192 017
АлматыЭнергоСбыт	1 730	201 864
АО "Мойнакская ГЭС"	441	-
АО "Алатау Жарык Компаниясы"	293	92
ТОО «Богатырь Комир»	228	-
ТОО «Ereymenau Wind Power»	189	-
АО "Станция Экибастузская ГРЭС-2"	186	-
ТОО "Энергия-Семиречья"	123	-
ТОО "МАНГЫШЛАК-МУНАЙ"	83	-
ТОО "Samruk-Green Energy"	64	67
АО "БК региональная энергетическая компания"	-	122
АО "МРЭК"	-	891
Итого	158 962	97 330

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2018 года денежные средства представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31.12.2018	31.12.2017
Денежные средства на текущих банковских счетах	40 159	40 819
Денежные средства на карт счетах	4	-
Итого	40 163	40 819

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

В тысячах тенге	31.12.2018	31.12.2017
АО «ForteBank»	40 159	40 819
Итого	40 159	40 819

Деньги на карт счетах выражены в тенге, в том числе:

В тысячах тенге	31.12.2018	31.12.2017
АО «ForteBank»	4	-
Итого	4	-

В отчетном периоде Компанией были выплачены дивиденды в размере 50 000 тысяч тенге согласно выписки из Протокола заседания Правления АО «Самрук-Энерго» №4 от 19 марта 2018 года.

10. УСТАВНЫЙ (АКЦИОНЕРНЫЙ) КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 2017 года структура уставного (акционерного) капитала представлена следующим образом:

АО «Самрук-Энерго»	31.12.2018		31.12.2017	
	В тысячах тенге	Доля	В тысячах тенге	Доля
Объявленный капитал	53 150	100%	53 150	100%
Неоплаченный капитал	(152)		(152)	
Внесенный уставный капитал	52 998		52 998	

11. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ / (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

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

В тысячах тенге	31.12.2018	31.12.2017
На начало периода	105 373	54 257
Чистая прибыль / (убыток)	89 487	51 116
Дивиденды выплаченные	(50 000)	-
На конец периода	144 860	105 373

12. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 2017 года торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

В тысячах тенге	31.12.2018	31.12.2017
Торговая кредиторская задолженность	6 555	5 629
Итого	6 555	5 629

Краткосрочная торговая кредиторская задолженность сторонним организациям включает в себя:

В тысячах тенге	31.12.2018	31.12.2017
ТОО "Azimut Solutions"	5 086	-
ТОО "Компьютерный сервис"	631	-
ИП "Жәрдем"	263	-
ТОО Медикер-промышленная медицина	182	-
ИП Мирель	118	1 011
АО "Казахтелеком"	103	-
ИП Полиграфия KIWI	72	-
АО "Казпочта" Дирекция корпоративных продаж"	50	49
Прочие	50	4 569
Итого	6 555	5 629

13. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ

На 31 декабря 2018 года и 2017 года обязательства по налогам включали в себя:

В тысячах тенге	31.12.2018	31.12.2017
КПН	27 181	12 779
НДС	12 176	9 249
Прочие налоги и обязательные платежи в бюджет	10 497	8 379
Итого	49 854	30 407

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 2017 года оценочные обязательства представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31.12.2018	31.12.2017
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	22 440	-
Итого	22 440	-

Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 года включают в себя:

В тысячах тенге	31.12.2018	31.12.2017
Резерв по отпускам	8 400	-
Резерв годовой премии	3 824	-
Резерв по выплате вознаграждения (бонусов)	10 216	-
Итого	22 440	-

15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 2017 года прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31.12.2018	31.12.2017
Краткосрочные гарантийные обязательства	2 045	296
Обязательные платежи в бюджет	596	3 083
Краткосрочная задолженность по оплате труда	236	976
Задолженность перед подотчетными лицами	10	-
Прочие краткосрочные обязательства	342	166
Итого	3 229	4 521

16. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ И ОКАЗАНИИ УСЛУГ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2018 года и 2017 года, доходы от основной деятельности по контрагентам представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31.12.2018	31.12.2017
Доход от оказания услуг специализированного конторского обслуживания	569 982	427 582
Доход от оказания транспортных услуг	170 665	156 157
Доход от оказания услуг по технической поддержке инфраструктуры ИТ	150 015	53 519
Доход от оказания услуг по технической поддержке сайтов	19 981	12 305
Доход от оказания услуг по сопровождению ПТБ	10 766	9 720
Доход от оказания услуг по аренде легкового автомобиля с водителем	-	6 615
Прочие доходы	15 256	-
Итого	936 665	665 898

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ

Себестоимость реализации за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 года и 2017 года, представлена следующим образом:

В тысячах тенге	31.12.2018	31.12.2017
Расходы по договорам ГПХ	237 777	158 505
Расходы по договорам ГПД ГРЭС 1, включая водителей	96 133	84 787
Расходы по договорам ГПД ИТ	93 651	39 909
Ремонт автотранспортных средств	34 342	20 661
Аренда офисного помещения	23 840	13 663
Расходы по договорам ГПД водители	23 726	20 747
Расходы по договорам ГПД Шардаринская ГЭС	16 099	17 799
Аренда серверного оборудования	15 893	-
Списание ГСМ	15 595	15 822
Расходы по договорам ГПД Сайт и ПТБ	12 069	6 312
Расходы по договорам ГПД АЛЭС, включая водителей	10 194	9 000
Расходы по договорам ГПД вод. ПВЭС	8 580	9 571
Расходы по договорам ГПД Каздок	8 438	-
Обучение сотрудников	6 650	-
Амортизация ФА	6 521	6 553
Расходы по договорам ГПД АлматыЭнергоСбыт	6 515	6 625
Мойка автотранспорта	4 319	6 945
Аренда паркинга	3 343	3 064
Мед осмотр	780	4 831
Аренда склада	675	-
Расходы по договорам ГПД Мангистауская РЭК	-	840
Расходы по договорам ГПД Актобе ТЭЦ	-	3 609
Прочие	5 347	4 268
Итого	630 487	433 511

18. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 года и 2017 года, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31.12.2018	31.12.2017
Оплата труда	105 205	115 533
Расходы по договорам ГПД наши	28 139	22 987
Резерв по выплате вознаграждения (бонусов)	10 216	-
Командировочные расходы	9 121	4 215
Резерв по отпускам	8 400	-
Социальный налог	7 394	10 483
Резерв годовой премии	3 824	-
Услуги 1С	2 707	464
Амортизация ФА	2 285	1 073
Страхование добровольное на случай болезни (медстрахование)	1 778	1 653
Социальные отчисления	1 587	1 520
Налог на транспорт	1 369	1 294
Услуги СКК	923	923
Амортизация НМА	662	473
Справочно-информационные услуги	621	1 000
Канцелярские товары	605	909
Внедрение системы Documentolog	543	-
Почтовые расходы	474	330
ГПО работодателя	371	301
Хозрасходы	209	468
Аренда легкового автотранспорта с водителем в г.Астана	-	3 517
Сбор за выдачу продления разрешения на привлечения иностранной	-	406
Прочие расходы	7 042	947
Итого	193 475	168 496

19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2018 года и 2017 года прочие доходы в разрезе видов деятельности представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31.12.2018	31.12.2017
Доходы от безвозмездно полученных активов	-	-
Прочие доходы	4	4
Итого	4	4

20. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

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

В тысячах тенге	31.12.2018	31.12.2017
Расходы по выбытию активов	291	-
Расходы от обесценения активов	558	-
Итого	849	-

21. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

а) По состоянию на 31 декабря 2017 года и 2018 года отложенные налоговые активы представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31.12.2018	31.12.2017
Резерв по обесценению ТМЗ	112	-
Налоги	210	-
Резерв по отпускам	4 488	-
Всего отложенное налоговое (обязательство)/актив	4 810	-
Итого отложенное налоговое (обязательство)/актив	4 810	-

Изменение чистого отсроченного налогового (обязательства)/актива в отчете о собственном капитале представлено ниже:

В тысячах тенге	31.12.2018	31.12.2017
Отложенное налоговое (обязательство)/актив на начало года	-	-
Отложенное налоговое (обязательство)/актив на конец года	4 810	-
Изменение налогового (обязательства)/актива	4 810	-

б) Расходы по корпоративному налогу представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31.12.2018	31.12.2017
Текущий корпоративный налог	27 181	12 779
Начисление отсроченного подоходного налога	(4 810)	-
Расходы по корпоративному подоходному налогу, признанные в отчете о совокупном доходе	22 371	12 779

Сверка между расходами по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью:

В тысячах тенге	31.12.2018	31.12.2017
Бухгалтерская прибыль/(убыток) до налогообложения, возникающая от продолжающейся деятельности	111 858	63 895
По ставке налога на прибыль в размере 20%	22 371	12 779
Расходы, не уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль	-	-
Расходы по корпоративному подоходному налогу, отраженные в отчете о совокупном доходе	22 371	12 779

22. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей данной финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

Связанными с Товариществом сторонами являются: ключевой управленческий персонал Компании; связанные стороны Группы АО «Самрук-Энерго»; компании, входящие в Группу Национальный холдинг «ФНБ «Самрук-Казына».

Операции со связанными сторонами, осуществленные Товариществом за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 года и 2017 года, в основном были проведены в ходе обычной деятельности и на условиях, эквивалентных тем, которые преобладают в сделках между независимыми сторонами. Основные результаты сделок со связанными сторонами представлены ниже.

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

В результате сделок со связанными сторонами, непогашенная краткосрочная торговая дебиторская задолженность на 31 декабря 2018 года и 2017 года представлена следующим образом:

В тысячах тенге	31.12.2018	31.12.2017
АО "Самрук-Энерго"	134 341	79 471
ТОО "Экибастузская ГРЭС-1"	13 998	11 336
Шардаринская ГЭС	3 210	-
АО "Алматинские электрические станции"	2 322	201 771
ТОО «Первая ветровая электрическая станция»	1 754	192 017
АлматыЭнергоСбыт	1 730	201 864
АО "Мойнакская ГЭС"	441	-
АО "Алатау Жарык Компаниясы"	293	92
ТОО «Ereymentau Wind Power»	189	-
АО "Станция Экибастузская ГРЭС-2"	186	-
ТОО "Энергия-Семиречья"	123	-
ТОО "МАНГЫШЛАК-МУНАЙ"	83	-
ТОО "Samruk-Green Energy"	64	67
АО "ВК региональная энергетическая компания"	-	122
АО "МРЭК"	-	891
Итого	158 466	97 330

Доходы от реализации товаров и оказания услуг:

В тысячах тенге	Характер сделки	31.12.2018	31.12.2017
АО "Алматинские электрические станции"	Оказание услуг:	12 400	12 708
	- конторского обслуживания	8 661	6 094
	- транспортного обслуживания	3 739	6 614
АО "МРЭК"	Оказание услуг:	-	5 216
	- конторского обслуживания	-	3 609
	- техподдержки сайтов	-	1 607
ТОО "Экибастузская ГРЭС-1"	Оказание услуг:	111 246	89 081
	- конторского обслуживания	97 893	82 381
	- транспортного обслуживания	12 463	6 250
	- техподдержки сайтов	890	450
АлматыЭнергоСбыт	Оказание услуг:	11 402	7 652
	- конторского обслуживания	6 515	6 625
	- техподдержки сайтов	4 887	1 027
АО "Самрук-Энерго"	Оказание услуг:	753 303	512 997
	- конторского обслуживания	440 813	310 234
	- транспортного обслуживания	136 593	134 884
	- техподдержки сайтов	4 740	4 840
	- сопровождение ИТ инфраструктуры	160 390	9 720
	- сопровождение ПТБ	10 766	53 319
АО "Актобе ТЭЦ"	Услуги конторского обслуживания	-	840
Шардаринская ГЭС	Оказание услуг:	18 090	19 139
	- конторского обслуживания	16 099	17 799
	- техподдержки сайтов	1 990	1 340
ТОО «Первая ветровая электрическая станция»	Услуги транспортного обслуживания	19 581	15 023
	- транспортного обслуживания	16 000	-
	- сопровождение ИТ инфраструктуры	3 581	-
ТОО «Ereymenau Wind Power»	Оказание услуг:	2 019	838
	- техподдержки сайтов	737	638
	- сопровождение ИТ инфраструктуры	1 282	200
ТОО "МАНГЫШЛАК-МУНАЙ"	Услуги техподдержки сайтов	-	280
ТОО "Samruk-Green Energy"	Услуги техподдержки сайтов	681	565
АО "ВК региональная энергетическая компания"	Услуги техподдержки сайтов	-	982
АО "Алатау Жарык Компаниясы"	Услуги техподдержки сайтов	1 048	577
ТОО "Энергия-Семиречья"	Услуги техподдержки сайтов	689	-
АО "Мойнакская ГЭС"	Оказание услуг:	2 510	-
	- транспортного обслуживания	1 869	-
	- техподдержки сайтов	641	-
Итого		932 967	665 898

Сделки с ключевым управленческим персоналом

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 2017 года затраты на вознаграждение руководящему персоналу (1 чел) составили 12 578 тысяч тенге и 11 756 тысяч тенге соответственно.

В тысячах тенге	31.12.2018	31.12.2017
Основная заработная плата ключевого	9 079	10 004
Отпуск	1 369	472
Компенсационные выплаты	894	-
Медицинское страхование	183	225
Социальный налог	858	890
Социальные отчисления	119	147
Отчисления ОСМС	76	18
Итого	12 578	11 756

23. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В рамках своей обычной деятельности Компания подвергается рыночному, валютному, кредитному рискам, а также риску ликвидности. Компания не занимается спекулятивной финансовой деятельностью. Компания не хеджирует рыночные валютные и процентные риски. Основные финансовые инструменты Компании включают денежные средства и их эквиваленты, торговую дебиторскую и кредиторскую задолженность.

Рыночный риск

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен. Компания управляет рыночным риском посредством периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры, которые рассматриваются при планировании производства.

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск возникновения у Компании трудностей при привлечении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности незамедлительно продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости. Компания регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств. Финансовые обязательства Компании, подлежащие оплате по требованию, имеют средний срок погашения менее 3 месяцев.

В таблице ниже приводится информация о наступлении сроков погашения финансовых обязательств Компании на 31 декабря 2018 года и 2017 года на основании недисконтированных выплат по договорам:

В тысячах тенге	31 декабря 2018 года					Всего
	30 дней	от 30 до 90 дней	от 90 до 180 дней	свыше 180 дней	свыше 360 дней	
Финансовые активы						
Денежные средства и их эквиваленты	40 163	-	-	-	-	40 163
Торговая дебиторская задолженность	72 416	86 546	-	-	-	158 962
Итого	112 579	86 546	-	-	-	199 125
Финансовые обязательства						
Торговая кредиторская задолженность	6 555	-	-	-	-	6 555
Прочие краткосрочные обязательства	15 453	10 216	-	-	-	25 669
Итого	22 008	10 216	-	-	-	32 224

В тысячах тенге	31 декабря 2017 года					Всего
	30 дней	от 30 до 90 дней	от 90 до 180 дней	свыше 180 дней	свыше 360 дней	
Финансовые активы						
Денежные средства и их эквиваленты	40 819	-	-	-	-	40 819
Торговая дебиторская задолженность	42 286	55 044	-	-	-	97 330
Итого	83 105	55 044	-	-	-	138 149
Финансовые обязательства						
Торговая кредиторская задолженность	5 629	-	-	-	-	5 629
Прочие краткосрочные обязательства	4 521	-	-	-	-	4 521
Итого	10 150	-	-	-	-	10 150

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

Классификация финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, по отдельным стадиям моделей обесценения

В тысячах тенге	МСФО 9 31 декабря 2018 г.				МСФО 9 1 января 2018 г.			
	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого
Валовая балансовая стоимость								
Финансовая дебиторская задолженность	158 962	-	-	158 962	97 330	-	-	-
в том числе ВГО	158 466	-	-	158 466	97 330	-	-	97 330
Денежные средства	40 163	-	-	40 163	40 819	-	-	-
в том числе ВГО	-	-	-	-	-	-	-	-
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	-	-	-	364	-	-	364
в том числе ВГО	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого финансовые	199 125	-	-	199 125	138 513	-	-	138 513
Финансовая кредиторская задолженность	(32 224)	-	-	(32 224)	(10 150)	-	-	(10 150)
в том числе ВГО								
Торговая дебиторская задолженность	(152)	-	-	(152)	(216)	-	-	(216)
Балансовая стоимость	166 749	-	-	166 749	128 147	-	-	128 147

Уровни дефолта и расчет резерва под убытки на 01.01.2018 г.

В тысячах тенге	Дебиторская задолженность от корпоративных клиентов				
	Итого	Текущая	1-30 дней	31-60 дней	61-90 дней
Дебиторская задолженность на 01.01.2018 г.	97 330	95 817	1 513	-	-
Уровень дефолта	-	0,21%	0,78%	6,29%	12,93%
Ожидаемые кредитные убытки	216	205	11	-	-
Итого	216	205	11	-	-

Уровни дефолта и расчет резерва под убытки на 31.12.2018 г.

В тысячах тенге	Дебиторская задолженность от корпоративных клиентов				
	Итого	Текущая	1-30 дней	31-60 дней	61-90 дней
Дебиторская задолженность на 31.12.2018 г.	158 962	151 830	7 132	-	-
Уровень дефолта	-	0,083%	0,36%	1,24%	2,47%
Ожидаемые кредитные убытки	152	126	26	-	-
Итого	152	126	26	-	-

Категории финансовых инструментов

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

В тысячах тенге	31.12.2018	31.12.2017
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	40 163	40 819
Торговая дебиторская задолженность	158 962	97 330
Итого	199 125	138 149
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	6 555	5 629
Прочие краткосрочные обязательства	25 669	4 521
Итого	32 224	10 150
Чистая позиция на конец периода	166 901	127 999

Основными рисками, возникающими из финансовых инструментов Компании, являются валютный риск, кредитный риск и риск ликвидности.

Валютный риск

Валютный риск представляет собой риск того, что справедливая стоимость будущих потоков денежных средств от финансового инструмента будет колебаться в связи с изменением курсов обмена валют.

В нижеследующей таблице представлены финансовые инструменты в разрезе валют по состоянию на 31 декабря 2018 года:

В тысячах тенге	Тенге	Всего
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	40 163	40 163
Торговая дебиторская задолженность	158 962	158 962
Итого	199 125	199 125
Финансовые обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6 555	6 555
Прочие краткосрочные обязательства	25 669	25 669
Итого	32 224	32 224
Чистая позиция на конец периода	166 901	166 901

В нижеследующей таблице представлены финансовые инструменты в разрезе валют по состоянию на 31 декабря 2017 года:

В тысячах тенге	Тенге	Всего
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	40 819	40 819
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	97 330	97 330
Итого	138 149	138 149
Финансовые обязательства		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	5 629	5 629
Прочие текущие обязательства	4 521	4 521
Итого	10 150	10 150
Чистая позиция на конец периода	127 999	127 999

Денежные средства и финансовые активы по рейтингам

Следующая таблица показывает кредитные рейтинги на соответствующие отчетные даты по банкам второго уровня:

Банк	Кредитный рейтинг на дату выпуска финансовой отчетности	Сумма, тыс. тенге	
		31.12.2018	31.12.2018
АО "ForteBank"	Standard & Poor's: «В», прогноз «Позитивный»	40 163	40 819
Итого		40 163	40 819

Прогноз рейтинга показывает возможное направление движения рейтинга в ближайшие два-три года.

Позитивный - рейтинг может повыситься.

Негативный - рейтинг может понизиться.

Стабильный - изменение маловероятно.

Развивающийся - возможно повышение или понижение рейтинга.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и заставит другую сторону понести финансовый убыток. Компания подвержена кредитному риску в результате своей операционной деятельности. Руководство Компании считает, что недавний международный кредитный кризис и последующие изменения кредитных рейтингов местных банков не является оправданием чрезвычайного кредитного риска. Соответственно, по банковским счетам не требуется резерв на обесценение. При существующем уровне операций Руководство считает, что Компания установила соответствующие процедуры кредитного контроля и мониторинга потребителей, что позволяет Компании осуществлять торговые операции с признанными, кредитоспособными третьими сторонами. Компания осуществляет постоянный мониторинг имеющейся дебиторской задолженности, в результате чего риск возникновения безнадёжной задолженности является несущественным. Кредитные риски проходят через процедуру индивидуального обесценения.

В отношении кредитного риска, возникающего по прочим финансовым активам Компании, которые включают денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, подверженность Компании кредитному риску возникает в результате дефолта контрагента, а максимальный размер риска равен текущей стоимости этих инструментов.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Руководство уверено, что балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Компании, состоящих из денежных средств и их эквивалентов, торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженности, а также прочих налогов к оплате и прочих текущих обязательств, значительно не отличается от их справедливой стоимости на 31 декабря 2018 и 2017 годов.

Управление капиталом

Компания управляет своим капиталом, для того, чтобы придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала. Структура Компании состоит из задолженности, которая включает обязательства и капитала, включающего уставной капитал и чистую прибыль/убыток. Руководство Компании осуществляет анализ структуры капитала. Для поддержания и регулирования структуры капитала Компания может варьировать сумму распределения доходов, выплачиваемых участнику в виде дивидендов.

В тысячах тенге	31.12.2018	31.12.2017
Задолженность	82 077	40 557
Минус денежные средства и их эквиваленты	40 163	40 819
Чистая задолженность	41 914	(262)
Собственный капитал	197 858	158 371
Чистая капитализация	197 858	158 371
Соотношение чистой задолженности к капитализации	21	-

Операционный риск

Операционный риск – это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Компания не может выдвинуть предположения о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски. Компания может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки.

Становой риск

Деятельность Компании ведется на территории Республики Казахстан. Экономика страны продолжает проявлять особенности, присущие развивающимся рынкам, включая, помимо прочего, отсутствие национальной валюты, свободно конвертируемой за пределами страны. Кроме того, законы и нормативные акты, регулирующие предпринимательскую деятельность в Республики Казахстан, часто меняются, в связи с этим активы и операции Компании могут быть подвержены риску из-за негативных изменений в политической и деловой среде. Перспективы экономической стабильности РК в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической системы, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Компании. Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей, или оценить их возможное влияние на данную финансовую отчетность. Руководство полагает, что Компания соблюдает все применимые законы и правила для избежания неустойчивости бизнеса Компании в существующих условиях и никаких специальных мер для хеджирования странового риска не предпринимает.

24. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные процессы и иски

В ходе осуществления обычной деятельности Компания не является объектом различных судебных процессов и исков. На дату подписания финансовой отчетности Компания не принимает участие в следующих судебных разбирательствах в качестве истца или ответчика.

Налогообложение

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 отчетный период, в котором существует вероятность таких дополнительных затрат, размеры которых могут быть определены с достаточной степенью точности.

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2017 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.

Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах, пока, как правило, не доступны в Казахстане. У Компании нет страхового покрытия ответственности перед третьими лицами и в отношении имущества. До тех пор, пока Компания не получит полное страховое покрытие, существует риск, связанный с существенным неблагоприятным влиянием убытков от потери (порчи) некоторых активов, оказавших существенное влияние на деятельность Компании и ее финансовое положение.

Обязательства по охране окружающей среды

Регулирование вопросов по охране окружающей среды в Республике Казахстан находится в состоянии развития. Результат выполнения требований, предусмотренных действующим и будущим законодательством по охране окружающей среды, не может быть определен в настоящее время. Как только обязательства будут определены, по ним будут созданы провизии в соответствии с учетной политикой Компании. Руководство считает, что у Компании нет значительных обязательств по действующему законодательству, не отраженных в финансовой отчетности Компании.

Влияние условных обязательств на финансовую отчетность

Так как в настоящее время не представляется возможным определить окончательный результат условных обязательств Компании, финансовая отчетность не включает каких-либо корректировок, которые могли бы явиться результатом данной неопределенности. Такие корректировки, если они имеются, будут показаны в финансовой отчетности Компании в том периоде, когда необходимость их отражения станет очевидной и можно будет оценить их числовые значения.

25. ИЗМЕНЕНИЕ РАСЧЕТНЫХ ОЦЕНОК (ИСПРАВЛЕНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ОШИБОК)

Согласно IAS 8 Компания обязана исправлять существенные ошибки предшествующего периода ретроспективно в первом комплекте финансовой отчетности, утвержденном к выпуску после их обнаружения путем пересчета сравнительных сумм за тот предшествующий представленный период (периоды), в котором была допущена соответствующая ошибка или когда ошибка имела место до самого раннего из представленных предшествующих периодов, – путем пересчета входящих остатков активов, обязательств и собственного капитала за самый ранний из представленных предшествующих периодов.

Ошибки предыдущих периодов – это пропуски или искажения в финансовой отчетности предприятия для одного или более периодов, возникающие вследствие неиспользования либо неверного использования надежной информации, которая

- (a) имела в наличии, когда финансовая отчетность за те периоды была утверждена к выпуску; и
- (b) могла обоснованно ожидать быть полученной и рассмотренной в ходе подготовки, и представления этой финансовой отчетности.

Такие ошибки включают результаты математических просчетов, ошибок при применении учетной политики, невнимательности или неверного толкования фактов, а также мошенничества.

Ошибки могут возникнуть при признании, измерении, представлении или раскрытии элементов финансовой отчетности. Финансовая отчетность не соответствует Международным стандартам финансовой отчетности (IFRS), если она содержит существенные или несущественные ошибки, совершенные с целью достижения определенного представления финансового положения предприятия, финансовых результатов или движения денежных средств. Потенциальные ошибки текущего периода, обнаруженные в том же периоде, корректируются до утверждения финансовой отчетности к выпуску. Однако иногда существенные ошибки остаются необнаруженными до следующих периодов, и тогда ошибки предыдущих периодов корректируются в сравнительной информации, представленной в финансовой отчетности за такой последующий период.

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События, происходящие после даты отчетного периода, благоприятные и неблагоприятные - это события, возникающие в период между датой отчетного периода и датой представления финансовой отчетности.

Существенность события, происходящего после даты отчетного периода, определяется субъектом самостоятельно, исходя из принципов бухгалтерского учета и финансовой отчетности, в соответствии с которыми существенной является такая информация, если ее пропуск или неправильное представление могут повлиять на экономические решения пользователей информации, принятые на основе финансовой отчетности.

За период с 31 декабря 2018 года по 8 февраля 2019 года не происходило событий в финансово-хозяйственной деятельности Компании, повлекших значительные изменения в стоимости активов и обязательств.