

**Финансовая отчетность и заключение  
независимого аудитора за 2016 год**

# ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТАУКЕНТ-ЭНЕРГОСЕРВИС»

## СО ДЕРЖАНИЕ

---

	<b>Страница</b>
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.	1
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-3
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.:	
Отчет о финансовом положении	4
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	5
Отчет об изменениях капитала	6
Отчет о движении денежных средств	7
Примечания к финансовой отчетности	8-26

## **ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТАУКЕНТ-ЭНЕРГОСЕРВИС»**

### **ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.**

---

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Товарищества с ограниченной ответственностью «Таукент-Энергосервис» (далее – «Компания») по состоянию на 31 декабря 2016 г., а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании;
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля Компании;
- ведение бухгалтерского учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., была утверждена руководством 25 января 2017 г.

**От имени Руководства Компании:**

---

**Насырлаев А.Т.**  
**Директор**

25 января 2017 г.  
п. Таукент, Республика Казахстан

---

**Избалаев Б. Т.**  
**Главный бухгалтер**

25 января 2017 г.  
п. Таукент, Республика Казахстан

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Учредителям Товарищества с ограниченной ответственностью «Таукент-Энергосервис»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Товарищества с ограниченной ответственностью «Таукент-Энергосервис» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 г. и отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2016 г., а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

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

Руководство несет ответственность за составление и достоверность данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

### **Ответственность аудиторов**

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

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудиторов, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудиторы рассматривают систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

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

## **Мнение**

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Товарищества с ограниченной ответственностью «Таукент-Энергосервис» по состоянию на 31 декабря 2016 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2016 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

## **Важные обстоятельства**

Мы обращаем внимание на Примечание 3 к финансовой отчетности, в которой описываются планы Компании о прекращении деятельности и последующей ликвидации путем слияния с материнской Компанией Товарищества, находящиеся на утверждении в уполномоченном органе. Также, обращаем внимание на продолжающиеся совокупные убытки и накопленные убытки Компании. Данная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, которые могли бы возникнуть в результате данных обстоятельств. Наше мнение не содержит оговорок в отношении данных вопросов.

Как указано в Примечании 23 к финансовой отчетности, 85% выручки Компании за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., получено от сделок со связанными сторонами. Наше мнение не содержит оговорок в отношении данного вопроса.

Даулет Куатбеков Партнер по  
проекту Квалифицированный  
аудитор, Квалификационное  
свидетельство №0000523  
от 15 февраля 2002 г.  
Республика Казахстан

ТОО «Делойт»  
Государственная лицензия на осуществление  
аудиторской деятельности в Республике Казахстан  
№ 0000015, тип МФЮ-2, выданная  
Министерством финансов Республики Казахстан  
13 сентября 2006 г.

Нурлан Бекенов  
Генеральный директор  
ТОО «Делойт»

25 января 2017 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан

**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«ТАУКЕНТ-ЭНЕРГОСЕРВИС»**

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ  
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.**

(в тыс. тенге)

	Примечания	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:</b>			
Основные средства	6	2,668,231	1,514,988
Нематериальные активы		60	155
Долгосрочные авансы выданные	7	306,000	127,318
Отложенный налоговый актив	20	<u>189,823</u>	<u>196,503</u>
		<u>3,164,114</u>	<u>1,838,964</u>
<b>КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:</b>			
Денежные средства	8	80,552	41,440
Депозит в банке	9	577,300	815,421
Торговая дебиторская задолженность	10	148,752	139,151
Товарно-материальные запасы	11	214,646	419,135
Предоплата по налогу на прибыль		24,190	11,523
Текущие налоговые активы	12	81,366	415
Прочие краткосрочные активы	13	<u>75,144</u>	<u>31,417</u>
		<u>1,201,950</u>	<u>1,458,502</u>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<u><u>4,366,064</u></u>	<u><u>3,297,466</u></u>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>КАПИТАЛ:</b>			
Уставный капитал	14	6,852,087	5,574,013
Накопленные убытки		<u>(2,609,482)</u>	<u>(2,572,732)</u>
		<u>4,242,605</u>	<u>3,001,281</u>
<b>КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>			
Торговая кредиторская задолженность	15	51,546	34,991
Обязательства по налогам		11,242	24,449
Краткосрочные оценочные обязательства		10,713	13,349
Прочие краткосрочные обязательства	16	41,356	214,050
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам		<u>8,602</u>	<u>9,346</u>
		<u>123,459</u>	<u>296,185</u>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<u><u>4,366,064</u></u>	<u><u>3,297,466</u></u>

**От имени Руководства Компании:**

**Насырлаев А.Т.**  
Директор

25 января 2017 г.  
п. Таукент, Республика Казахстан

**Избалаев Б. Т.**  
Главный бухгалтер

25 января 2017 г.  
п. Таукент, Республика Казахстан

Примечания на стр. 8-26 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«ТАУКЕНТ-ЭНЕРГОСЕРВИС»**

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.**

(в тыс. тенге)

	Примечания	2016 г.	2015 г.
Доход от реализации продукции и оказания услуг	17	1,517,623	1,739,744
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	18	<u>(1,531,276)</u>	<u>(1,711,546)</u>
Валовый убыток/(прибыль)		(13,653)	28,198
Общие и административные расходы	19	(95,718)	(106,466)
Доходы от финансирования		84,103	28,343
Прочие доходы		53,487	14,192
Прочие расходы		<u>(58,289)</u>	<u>(348)</u>
УБЫТОК ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		(30,070)	(36,081)
Расход по налогу на прибыль	20	<u>(6,680)</u>	<u>(75,332)</u>
ЧИСТЫЙ УБЫТОК ЗА ГОД		<u>(36,750)</u>	<u>(111,413)</u>
Прочий совокупный доход		-	-
ЧИСТЫЙ УБЫТОК И ИТОГО СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК ЗА ГОД		<u>(36,750)</u>	<u>(111,413)</u>

**От имени Руководства Компании:**

**Насырлаев А.Т.**  
**Директор**

25 января 2017 г.  
п. Таукент, Республика Казахстан

**Избалаев Б. Т.**  
**Главный бухгалтер**

25 января 2017 г.  
п. Таукент, Республика Казахстан

Примечания на стр. 8-26 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«ТАУКЕНТ-ЭНЕРГОСЕРВИС»**

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.  
(в тыс. тенге)**

	Приме- чания	Уставный капитал	Накопленные убытки	Итого Капитал
<b>На 1 января 2015 г.</b>		<b>4,927,902</b>	<b>(2,461,319)</b>	<b>2,466,583</b>
Внос в уставный капитал	14	646,111	-	646,111
Чистый убыток и итого совокупный убыток за год		<u>-</u>	<u>(111,413)</u>	<u>(111,413)</u>
<b>На 31 декабря 2015 г.</b>		<b><u>5,574,013</u></b>	<b><u>(2,572,732)</u></b>	<b><u>3,001,281</u></b>
Внос в уставный капитал	14	1,278,074	-	1,278,074
Чистый убыток и итого совокупный убыток за год		<u>-</u>	<u>(36,750)</u>	<u>(36,750)</u>
<b>На 31 декабря 2016 г.</b>		<b><u><u>6,852,087</u></u></b>	<b><u><u>(2,609,482)</u></u></b>	<b><u><u>4,242,605</u></u></b>

**От имени Руководства Компании:**

\_\_\_\_\_  
**Насырлаев А.Т.**  
**Директор**

25 января 2017 г.  
п. Таукент, Республика Казахстан

\_\_\_\_\_  
**Избалаев Б. Т.**  
**Главный бухгалтер**

25 января 2017 г.  
п. Таукент, Республика Казахстан

Примечания на стр. 8-26 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«ТАУКЕНТ-ЭНЕРГОСЕРВИС»**

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.**

(в тыс. тенге)

	Примечания	2016 г.	2015 г.
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:</b>			
Поступление денежных средств			
Реализация товаров и услуг		1,454,913	2,077,780
Авансы полученные		40,931	8,639
Прочие поступления		84,103	28,343
		<u>1,579,947</u>	<u>2,114,762</u>
Выбытие денежных средств			
Платежи поставщикам за товары и услуги		(861,492)	(1,141,448)
Авансы выданные		(65,422)	(11,880)
Выплаты по заработной плате		(370,490)	(372,411)
Другие платежи в бюджет		(153,073)	(102,339)
Прочие выплаты		(241,146)	(93,756)
		<u>(1,691,623)</u>	<u>(1,721,834)</u>
Чистое (выбытие)/поступление денежных средств от операционной деятельности		<u>(111,676)</u>	<u>392,928</u>
<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:</b>			
Поступление денежных средств			
Реализация прочих финансовых активов		804,192	-
		<u>804,192</u>	<u>-</u>
Выбытие денежных средств			
Приобретение основных средств		(153,600)	(126,865)
Приобретение других долгосрочных активов		(938,151)	(108,793)
Взнос на депозит в банке		(566,071)	(714,919)
Прочие выплаты		(273,214)	(127,318)
		<u>(1,931,036)</u>	<u>(1,077,895)</u>
Чистое выбытие денежных средств от инвестиционной деятельности		<u>(1,126,844)</u>	<u>(1,077,895)</u>
<b>ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:</b>			
Поступление денежных средств			
Взнос в уставный капитал	14	<u>1,278,074</u>	<u>645,908</u>
Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности		<u>1,278,074</u>	<u>645,908</u>
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ / (УМЕНЬШЕНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ		39,554	(39,059)
Влияние обменных курсов валют		(442)	(1,883)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, на начало года		<u>41,440</u>	<u>82,382</u>
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, на конец года	8	<u><u>80,552</u></u>	<u><u>41,440</u></u>

**От имени Руководства Компании:**

**Насырлаев А.Т.**  
Директор

25 января 2017 г.  
п. Таукент, Республика Казахстан

**Избалаев Б. Т.**  
Главный бухгалтер

25 января 2017 г.  
п. Таукент, Республика Казахстан

Примечания на стр. 8-26 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

# ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТАУКЕНТ-ЭНЕРГОСЕРВИС»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.

(в тыс.тенге)

---

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Товарищество с ограниченной ответственностью «Таукент-Энергосервис» (далее – «Компания») образовано 5 декабря 2005 г. Основной деятельностью Компании является производство тепловой энергии, электроснабжение, водоснабжение и услуги канализации для уранодобывающих предприятий, группы АО «НАК «Казатомпром» и близлежащих поселков Таукент и Кызымшек.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. участниками Компании являются ТОО «Уранэнерго» (99.94%) и ТОО «Казатомпром-Демеу» (0.06%) (Примечание 14).

Зарегистрированный юридический адрес Компании: Республика Казахстан, Южно-Казахстанская область, Сузакский район, поселок Таукент.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. в Компании работало 303 человек (31 декабря 2015 г.: 321 человек).

### 2. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

#### Принцип соответствия

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Финансовая отчетность Компании подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением оценки финансовых инструментов. Основные положения учетной политики представлены в Примечании 4.

#### Использование оценок и предположений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование руководством оценок и предположений, которые оказывают влияние на проводимые в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов и раскрытие условных активов и обязательств. В силу неопределенности, присущей таким оценкам, фактические результаты, отраженные в будущих отчетных периодах, могут основываться на суммах, отличающихся от данных оценок.

#### Принцип непрерывной деятельности

Согласно Протоколу внеочередного общего собрания от 26 августа 2016 г., Участники материнской компании приняли решение о реорганизации Компании путем присоединения к материнской Компании Товарищества и последующей ликвидации Компании. В связи с тем, что Компания была признана как стратегический объект, данное решение о реорганизации Компании находится на согласовании с уполномоченным государственным органом Комитета по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Министерства национальной экономики Республики Казахстан.

Руководство Компании считает, что основная деятельность Компании после реорганизации будет продолжаться в составе материнской Компании Товарищества, к которой перейдут основные активы и обязательства. Также, уставный капитал Компании будет элиминирован после завершения присоединения к материнской Компании Товарищества.

За год, закончившийся 31 декабря 2016 г., Компания понесла чистый убыток в размере 36,750 тыс. тенге (2015 г.: 111,413 тыс. тенге). Накопленные убытки Компании по состоянию на 31 декабря 2016 г. составили 2,609,482 тыс. тенге (31 декабря 2015 г.: 2,572,732 тыс. тенге). Хотя Компания имеет показатели несоответствия принципу непрерывной деятельности, Компания работает на рынке, где считается монополистом. Компании по добыче урана значительно зависят от Компании, от энергии, которую она

# ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТАУКЕНТ-ЭНЕРГОСЕРВИС»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.

(в тыс.тенге)

предоставляет, поскольку у них нет прямого доступа к другим энергетическим системам в регионе.

Исходя из бизнес-плана, разработанного с учетом реорганизации, по ожиданиям Руководства предполагается рост доходов и прибыли, начиная с 2017 г. Руководство Компании считает, что ТОО «Уранэнерго» будет предоставлять финансовую и операционную помощь, когда возникнет необходимость вплоть до реорганизации, либо как минимум 12 месяцев.

Данная финансовая отчетность не включает в себя какие-либо корректировки, которые были бы необходимы ввиду экономической неопределенности. Возможные корректировки могут быть внесены в финансовую отчетность Компании тогда, когда необходимость их отражения станет очевидной, и станет возможным достоверно оценить их количественное значение.

### 3. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

#### Стандарты, оказывающие влияние на финансовую отчетность

Перечисленные ниже новые и пересмотренные стандарты и интерпретации были впервые применены в текущем периоде и оказали влияние на финансовые показатели, представленные в данной финансовой отчетности.

- Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: Применение исключения из требования о консолидации»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Учет приобретений долей участия в совместных операциях»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимости применения некоторых методов амортизации»;
- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»;
- Поправки к МСФО (IAS) 27 «Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности»
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг.

Применение новых или пересмотренных стандартов не оказало влияния на финансовое положение и финансовые результаты Компании. Новые и пересмотренные стандарты применялись ретроспективно, в соответствии с требованиями МСБУ 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки", если иное не указано в примечаниях ниже.

#### Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу

На дату утверждения данной финансовой отчетности были выпущены, но еще не вступили в силу следующие новые стандарты и интерпретации, досрочного применения которых Компания не проводила:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»<sup>2</sup>;
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (и Поправки к МСФО (IFRS) 15)<sup>2</sup>;
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»<sup>3</sup>
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»<sup>2</sup>;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»<sup>4</sup>;
- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»<sup>1</sup>;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»<sup>1</sup>;

# ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТАУКЕНТ-ЭНЕРГОСЕРВИС»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.

(в тыс.тенге)

- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»<sup>2</sup>;
- КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»<sup>2</sup>;
- МСФО (IAS) 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости»<sup>2</sup>;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.

<sup>1</sup>Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 г., с возможностью досрочного применения.

<sup>2</sup>Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 г., с возможностью досрочного применения.

<sup>3</sup>Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 г., с возможностью досрочного применения.

<sup>4</sup>Дата вступления в силу будет определена позднее, возможно досрочное применение.

Руководство Компании предполагает, что применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций не окажут существенного воздействия на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

### 4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

#### Признание доходов

Выручка признается в размере справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению. Выручка уменьшается на сумму предполагаемых возвратов товара покупателями, скидок и прочих аналогичных вычетов.

#### Оказание услуг

Выручка по договорам оказания услуг признается исходя из степени завершенности. Степень завершенности оказания услуг определяется следующим образом:

- плата за установку признается исходя из степени завершенности работ по установке, определяемой как истекшая на отчетную дату доля общего срока, необходимого для завершения установки;
- плата за обслуживание, включаемая в цену товара, признается исходя из доли общих расходов на обслуживание проданного товара;
- выручка по договорам с почасовыми ставками и возмещением прямых затрат признается по установленным в договоре ставкам по мере выполнения работ и несения прямых расходов.

#### Основные средства

Основные средства отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость основных средств включает их покупную цену, в том числе импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, а также любые прямые затраты на приведение актива в рабочее состояние и доставку для его использования по назначению.

Затраты, понесенные по замене компонента отдельно учитываемого основного средства, капитализируются, и прекращается признание балансовой стоимости замененного компонента. Капитализированная стоимость включает основные расходы на модернизацию и замену отдельных частей, позволяющие увеличить срок полезной службы основных средств или повысить их способность приносить доход. Прочие последующие расходы капитализируются только тогда, когда они увеличивают будущие экономические выгоды от использования данного основного средства. Затраты на ремонт и обслуживание, не соответствующие указанным критериям капитализации, включаются в отчет о прибылях и убытках по мере их возникновения.

Износ начисляется для списания фактической стоимости основных средств (за исключением земельных участков и объектов незавершенного строительства) за вычетом ликвидационной

## ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТАУКЕНТ-ЭНЕРГОСЕРВИС»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.

(в тыс.тенге)

стоимости равномерно в течение ожидаемого срока полезного использования. Ожидаемые сроки полезного использования, балансовая стоимость и метод начисления износа анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются на перспективной основе. Износ начисляется по следующим средним срокам полезной службы активов, в годах:

Здания и сооружения	3-29 лет
Машины и оборудование	3-14 лет
Транспортные средства	7-16 лет
Прочие активы	3-12 лет

Объект основных средств списывается в случае продажи или, когда от продолжающегося использования актива не ожидается получения будущих экономических выгод. Доход или убыток от продажи или прочего выбытия объектов основных средств определяется как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью этих объектов и признается в отчете о прибылях и убытках.

#### Нематериальные активы

Нематериальные активы с конечными сроками использования учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Амортизация начисляется равномерно в течение срока полезного использования нематериальных активов. Ожидаемые сроки полезного использования и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются перспективно.

Нематериальный актив списывается при продаже или, когда от его использования или выбытия не ожидается поступления будущих экономических выгод. Доход или убыток от списания нематериального актива, представляющий собой разницу между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива, включается в отчет о прибылях и убытках в момент списания.

#### Обесценение основных средств и нематериальных активов

Компания проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости материальных и нематериальных активов на каждую отчетную дату. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Компания оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив. Стоимость корпоративных активов Компании также распределяется на отдельные генерирующие единицы или наименьшие группы генерирующих единиц, для которых может быть найден разумный и последовательный метод распределения.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и эксплуатационной ценности. При оценке эксплуатационной ценности, ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, в отношении которых оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

Если возмещаемая стоимость актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в прибылях или убытках за исключением случаев, когда актив подлежит регулярной переоценке. В этом случае убыток от обесценения учитывается как уменьшение фонда переоценки.

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) увеличивается до суммы, полученной в

## **ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТАУКЕНТ-ЭНЕРГОСЕРВИС»**

### **ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.**

*(в тыс.тенге)*

---

результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (генерирующей единице) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же отражается в прибылях или убытках за исключением случаев, когда актив подлежит регулярной переоценке. В этом случае восстановление убытка от обесценения учитывается как увеличение фонда переоценки.

#### **Товарно-материальные запасы**

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется на основе метода ФИФО.

Чистая цена возможной реализации представляет собой расчетную цену реализации запасов за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и расходов на реализацию. Себестоимость запасов снижается до возможной чистой стоимости реализации через отчет о прибылях или убытках. Оценка возможной чистой стоимости реализации проводится на конец каждого отчетного периода.

#### **Финансовые инструменты**

Финансовые инструменты, признаваемые в отчете о финансовом положении Компании, включают торговую дебиторскую задолженность, денежные средства в кассе и в банках, торговую кредиторскую задолженность, и прочие краткосрочные обязательства.

Финансовые активы и обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости, когда Компания становится стороной контрактных соглашений.

#### **Финансовые активы**

Все финансовые активы признаются и списываются в момент совершения сделки, если приобретение или продажа финансового актива осуществляется в соответствии с договором, условия которого требуют поставки финансового актива в течение срока, установленного на соответствующем рынке, и первоначально оцениваются по справедливой стоимости, плюс расходы по сделке, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, которые первоначально отражаются по справедливой стоимости.

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки («ОССЧПУ»); удерживаемые до погашения; имеющиеся в наличии для продажи («ИНДП»); а также займы и дебиторская задолженность. Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от их особенностей и целей приобретения и происходит в момент их принятия к учету.

В отчетных периодах, включенных в данную финансовую отчетность, все финансовые активы, удерживаемые Компанией, представлены категорией «займы и дебиторская задолженность».

#### *Метод эффективной процентной ставки*

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости долгового обязательства и распределения процентных доходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Доходы по долговым инструментам отражаются по методу эффективной процентной ставки, за исключением финансовых активов категории ОССЧПУ.

## **ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТАУКЕНТ-ЭНЕРГОСЕРВИС»**

### **ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г. (в тыс.тенге)**

---

#### *Торговая дебиторская задолженность*

Торговая дебиторская задолженность – это непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, не котируемые на активном рынке.

Компания признает резерв по торговой и прочей дебиторской задолженности на основе оценки невозвратных сумм, определяемых на основе прошлого опыта неисполнения обязательств и анализа текущего финансового положения контрагента.

#### *Денежные средства*

Денежные средства включают денежные средства на текущих банковских счетах и депозиты в банках с первоначальным сроком погашения более трех месяцев. Деньги на банковских счетах включают краткосрочные инвестиции, легко конвертируемые в определенную сумму денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости.

#### *Обесценение финансовых активов*

Для финансовых активов, отраженных по амортизированной стоимости, сумма обесценения представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью предполагаемого будущего движения денежных средств, дисконтированной по первоначальной действующей процентной ставке.

Убыток от обесценения напрямую уменьшает балансовую стоимость всех финансовых активов, за исключением торговой дебиторской задолженности, снижение стоимости которой осуществляется за счет резерва. Когда дебиторская задолженность не подлежит возмещению, она списывается против резерва по сомнительной задолженности. Последующее возмещение ранее списанных сумм кредитруется против резерва по сомнительной задолженности. Изменения балансовой стоимости резерва отражаются в прибылях и убытках. Если в последующем периоде размер убытка от обесценения уменьшается, и такое уменьшение может быть объективно привязано к событию, имевшему место после признания обесценения, то ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается через прибыли и убытки. При этом балансовая стоимость финансовых активов на дату восстановления убытка от обесценения не может превышать балансовую стоимость, которая была бы отражена в случае, если бы обесценение не признавалось.

#### *Прекращение признания финансовых активов*

Компания прекращает признавать финансовые активы только в случае прекращения договорных прав на денежные потоки по ним или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другому предприятию. Если Компания не передает и не сохраняет практически все риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанные с ним возможные обязательства. Если Компания сохраняет практически все риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив, а полученные при передаче средства отражает в виде обеспеченного займа.

#### **Финансовые обязательства**

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки, либо как прочие финансовые обязательства. В отчетных периодах, включенных в данную финансовую отчетность, все финансовые обязательства, удерживаемые Компанией, включая торговую кредиторскую задолженность, представлены прочими финансовыми обязательствами. Такие обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости, за вычетом затрат по сделке, и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, с признанием процентных расходов по методу эффективной процентной ставки.

Метод эффективной процентной ставки – это метод расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов в течение

## **ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТАУКЕНТ-ЭНЕРГОСЕРВИС»**

### **ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.**

*(в тыс.тенге)*

---

соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

#### *Прекращение признания финансовых обязательств*

Компания прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. При прекращении признания финансового обязательства разница между балансовой стоимостью обязательства, истекшего или переданного другой стороне, и уплаченной суммой включается в составе прибыли или убытка.

#### **Обязательства по вознаграждениям работникам**

Компания платит социальные налоги в бюджет Республики Казахстан за своих работников. Социальный налог и соответствующие расходы на персонал списываются в расход по мере возникновения.

Компания также удерживает и отчисляет 10% от заработной платы своих местных работников в качестве взносов работников в их пенсионные фонды. Согласно законодательству, работники несут ответственность за свое пенсионное обеспечение, и Компания не имеет текущих или будущих обязательств по вознаграждению своим работникам после их ухода на пенсию.

Компания имеет коллективный договор, согласно которому работники имеют право получать выплаты по достижению определенного возраста (юбилей или пенсионный возраст) и компенсацию расходов, связанных с медицинским обслуживанием, смертью работника и рождением ребенка. Компания не отчисляет средства в фонд по данному обязательству заранее. Обязательства Компании по коллективному договору признаются на основе стажа работы сотрудников до отчетной даты и их заработной платы на эту дату. Чистое изменение обязательств по коллективным договорам, за исключением эффекта актуарных прибылей и убытков, признается в отчете о прибылях и убытках Компании. Актуарные прибыль и убытки признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

#### **Налогообложение**

Расходы по налогу на прибыль представляют собой сумму текущего и отложенного налога.

##### *Текущий налог на прибыль*

Текущий налог на прибыль к уплате рассчитан на основе налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном убытке, так как она не включает суммы доходов и расходов, которые являются налогооблагаемыми или вычитаемыми в других отчетных периодах, и также не включает суммы, которые никогда не будут признаны ни налогооблагаемыми, ни вычитаемыми. Обязательства Компании по текущему налогу на прибыль рассчитываются по ставке налога, действовавшей на отчетную дату.

##### *Отложенный налог*

Отложенный налог признается по разнице между текущей стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и соответствующими суммами, признанными для целей определения налогооблагаемой прибыли, и рассчитывается по методу обязательств. Отложенные налоговые обязательства обычно признаются для всех налогооблагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что налогооблагаемая прибыль будет достаточной для возмещения временных вычитаемых разниц. Такие активы и обязательства не признаются, если временная разница возникает от гудвилла или от первоначального признания (кроме операций по объединению предприятий) активов и обязательств от операций, которые не влияют ни на налогооблагаемую прибыль, ни на бухгалтерскую прибыль.

## **ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТАУКЕНТ-ЭНЕРГОСЕРВИС»**

### **ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.**

*(в тыс.тенге)*

---

Отложенные налоговые обязательства отражаются в отношении всех временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании и ассоциированные компании, и долевого участия в совместных предприятиях, кроме случаев, когда Компания может контролировать сторнирование временной разницы и возможно, что временная разница не будет сторнирована в обозримом будущем. Отложенные налоговые активы в результате вычитаемых временных разниц, связанных с такими инвестициями и долями признаются только в той мере, в какой возможно, что будет достаточная налогооблагаемая прибыль, против которой можно использовать выгоды временных разниц, и ожидается, что они будут сторнированы в обозримом будущем.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов оценивается на каждую отчетную дату и уменьшается в той степени, в которой более не существует вероятности того, что существует достаточная налогооблагаемая прибыль, за счет которой может быть возмещена вся сумма или часть актива.

Отложенный налоговый актив или обязательство учитывается по ставкам, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств.

*Текущий и отложенный налог на прибыль за отчетный период*

Текущий и отложенный налог на прибыль признаются в прибылях и убытках, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым в состав капитала. В этом случае, текущий и отложенный налоги также признаются напрямую в капитале. Если текущий или отложенный налог возникает в результате первоначального учета сделки по объединению бизнесов, налоговый эффект отражается при учете этой сделки.

#### **5. КРИТИЧЕСКИЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ ОЦЕНКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ**

В процессе применения положений учетной политики Компании, изложенных в Примечании 4, руководство должно делать предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

Ниже приведены основные допущения относительно будущих событий и другие источники неопределенности сделанных руководством на отчетную дату оценок, которые с большой вероятностью могут привести к существенным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

#### **Обесценение основных средств и нематериальных активов**

Как указано выше в Примечании 4, на каждую отчетную дату Компания оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива. В случае выявления любого такого признака Компания осуществляет оценку стоимости возмещения актива. Это требует оценки справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию.

**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«ТАУКЕНТ-ЭНЕРГОСЕРВИС»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.**

*(в тыс.тенге)*

---

**Отложенный налог на прибыль**

Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц.

Отложенные налоговые активы отражаются для всех неиспользованных налоговых убытков при условии вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли для использования этих убытков. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которая может быть признана, требуется существенное суждение руководства, основанное на предполагаемом сроке и уровне будущих налоговых прибылей, а также стратегии планирования будущих налоговых сборов.

**Резервы по сомнительной задолженности и сомнительным авансам выданным поставщикам**

Компания создает резервы по сомнительной задолженности и сомнительным авансов выданным поставщикам. При определении сомнительной задолженности и обесцененных авансов используются существенные суждения, и рассматриваются периоды задолженности, а также историческое и ожидаемое поведение покупателей и поставщиков. Изменения в экономических или финансовых условиях могут также потребовать изменений в резерве по сомнительной задолженности и обесценению авансов в финансовой отчетности.

**Резервы по обесценению товарно-материальных запасов**

Ежегодно Компания рассматривает необходимость создания резерва по обесценению товарно-материальных запасов и по списанию товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации (включая устаревшие и неликвидные запасы) на основе ежегодной инвентаризации и оценки будущего использования таких товарно-материальных запасов.

**Вознаграждения работникам**

Стоимость установленных долгосрочных вознаграждений работников до и после выхода на пенсию и текущая стоимость обязательств определяются с использованием актуарных оценок. Актуарный метод подразумевает использование допущений, которые могут отличаться от реальных событий в будущем. К ним относятся определение ставки дисконтирования, рост заработной платы, уровень смертности и изъятия.

Ввиду сложности оценки, основных допущений и долгосрочного характера, обязательства по выплатам в установленном размере являются крайне чувствительными по отношению к данным допущениям. Анализ всех допущений проводится на каждую отчетную дату.

**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«ТАУКЕНТ-ЭНЕРГОСЕРВИС»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.**

(в тыс.тенге)

**6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость:</b>							
На 1 января 2015 г.	477	3,014,722	1,258,801	72,243	38,199	51,735	4,436,177
Приобретения	-	-	124,510	4,098	2,794	174,648	306,050
Выбытия	-	-	(23,192)	(77)	(34)	-	(23,303)
Переводы и реклассификации	-	71,268	89,617	-	-	(160,885)	-
На 31 декабря 2015 г.	477	3,085,990	1,449,736	76,264	40,959	65,498	4,718,924
Приобретения	-	3,900	164,572	37,121	735	1,104,546	1,310,874
Выбытия	-	(38,881)	(61,448)	(47)	(2,112)	-	(102,488)
Переводы и реклассификации	-	1,080,596	12,329	-	-	(1,092,925)	-
На 31 декабря 2016 г.	477	4,131,605	1,565,189	113,338	39,582	77,119	5,927,310
<b>Накопленный износ и обесценение:</b>							
На 1 января 2015 г.	-	(2,087,326)	(959,887)	(34,009)	(23,931)	-	(3,105,153)
Начислено за год	-	(67,987)	(48,629)	(3,630)	(1,872)	-	(122,118)
Выбытия	-	-	23,225	76	34	-	23,335
На 31 декабря 2015 г.	-	(2,155,313)	(985,291)	(37,563)	(25,769)	-	(3,203,936)
Начислено за год	-	(72,046)	(77,879)	(2,987)	(1,927)	-	(154,839)
Обесценение	-	22,432	19,025	-	389	-	41,846
Выбытия	-	12,770	43,304	47	1,729	-	57,850
На 31 декабря 2016 г.	-	(2,192,157)	(1,000,841)	(40,503)	(25,578)	-	(3,259,079)
Балансовая стоимость:							
На 31 декабря 2015 г.	477	930,677	464,445	38,701	15,190	65,498	1,514,988
На 31 декабря 2016 г.	477	1,939,448	564,348	72,835	14,004	77,119	2,668,231

На 31 декабря 2016 г. стоимость полностью с амортизированных основных средств, все еще находящихся в использовании, составил 32,566 тыс. тенге (31 декабря 2015 г.: 43,897 тыс. тенге).

## 7. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2016 г. долгосрочные авансы, предоставленные за услуги строительства канализационных сооружений Кыземшек, составили 306,000 тыс. тенге. (по состоянию на 31 декабря 2015 г. составили 127,318 тенге).

## 8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Денежные средства на банковских счетах	80,552	41,243
Денежные средства в кассе	-	197
	<u>80,552</u>	<u>41,440</u>

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. все денежные средства выражены в тенге.

## 9. ДЕПОЗИТ В БАНКЕ

По состоянию на 31 декабря 2016 г. депозит в банке представлен депозитом в размере 11,229 тыс. тенге в АО «Bank RBK» (2015 г.: 815,421 тыс. тенге), размещенным в 2013 г. и подлежащем погашению в 2017 г. Также, на 31 декабря 2016 г. Компания имеет депозит в банке АО "Qazaq Banki" в размере 566,071 тыс. тенге (2015 г.: ноль тенге), размещенным в 2016 г. и подлежащем погашению по истечению 6 месяцев, 2017 г. Средняя эффективная ставка вознаграждения по депозитам составляет 9.45% годовых.

## 10. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Дебиторская задолженность третьих сторон	93,940	59,395
Дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 23)	65,569	87,367
Прочая дебиторская задолженность	4,596	4,596
	<u>164,105</u>	<u>151,358</u>
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	<u>(15,353)</u>	<u>(12,207)</u>
	<u>148,752</u>	<u>139,151</u>

По состоянию на 31 декабря 2016 г. вся торговая дебиторская задолженность выражена в валюте тенге. Торговая дебиторская задолженность является беспроцентной. Компания создала резервы по всей торговой дебиторской задолженности, сроком более 360 дней, поскольку исторический опыт таков, что торговая дебиторская задолженность, которая просрочена на 360 дней, обычно невозместима. Резервы по торговой дебиторской задолженности сроком от 30 до 360 дней создаются на основе оцененных невозмещаемых сумм, определяемых на основе исторического опыта и регулярно переоцениваемых, учитывая факты и обстоятельства на отчетную дату.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. сроки торговой дебиторской задолженности представлены следующим образом:

	2016 г.	2015 г.
До 30 дней	119,576	126,422
30-90 дней	16,092	5,204
90-180 дней	6,894	4,587
180-360 дней	6,190	2,938
Свыше 360 дней	<u>15,353</u>	<u>12,207</u>
	<u>164,105</u>	<u>151,358</u>

Движение резерва по сомнительной задолженности за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 гг., представлено следующим образом:

	<b>2016 г.</b>	<b>2015 г.</b>
Резерв на начало года	12,207	15,764
Начисление резерва	3,146	-
Списание резерва	-	(3,557)
Резерв на конец года	<u>15,353</u>	<u>12,207</u>

#### 11. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	<b>31 декабря 2016 г.</b>	<b>31 декабря 2015 г.</b>
Топливо	188,438	407,233
Сырье и материалы	22,111	11,017
Прочие материалы	4,097	1,542
	<u>214,646</u>	<u>419,792</u>
Резерв на товарно-материальные запасы	-	(657)
	<u>214,646</u>	<u>419,135</u>

Движение резерва на товарно-материальные запасы за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 гг., представлено следующим образом:

	<b>2016 г.</b>	<b>2015 г.</b>
Резерв на начало года	657	3,201
Сторнирование резерва	(657)	(2,544)
Резерв на конец года	<u>-</u>	<u>657</u>

#### 12. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

	<b>31 декабря 2016 г.</b>	<b>31 декабря 2015 г.</b>
Налог на добавленную стоимость	77,839	-
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	3,527	415
	<u>81,366</u>	<u>415</u>

#### 13. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	<b>31 декабря 2016 г.</b>	<b>31 декабря 2015 г.</b>
Авансы выданные за товарно-материальные запасы	69,911	14,264
Расходы будущих периодов	3,380	9,185
Авансы выданные за услуги	1,853	6,952
Прочие краткосрочные активы	-	1,016
	<u>75,144</u>	<u>31,417</u>

#### 14. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Участники	Уставный капитал, 31 декабря 2016 г.		Уставный капитал, 31 декабря 2015 г.	
	тыс. тенге	%	тыс. тенге	%
ТОО «Уранэнерго»	6,848,159	99.94	5,570,086	99.93
ТОО «Казатомпром-Демеу»	<u>3,928</u>	<u>0.06</u>	<u>3,927</u>	<u>0.07</u>
	<u>6,852,087</u>	<u>100</u>	<u>5,574,013</u>	<u>100</u>

Участники Компании имеют право голосовать, соответственно долям участия в капитале, на собраниях Компании. В течение 2016 г. уставный капитал Компании был пополнен ТОО «Уранэнерго» на сумму 1,278,074 тыс. тенге денежными средствами. В течение 2015 г. уставный капитал Компании был пополнен ТОО «Уранэнерго» на сумму 646,111 тыс. тенге, включая денежные средства в размере 645,908 тыс. тенге и основные средства в размере 203 тыс. тенге.

#### 15. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Торговая задолженность поставщикам	40,213	24,855
Задолженность АО «НАК «Казатомпром» и его связанным сторонам (Примечание 23)	8,818	8,293
Задолженность перед подотчетными лицами	1,922	1,843
Задолженность по заработной плате	<u>593</u>	<u>-</u>
	<u>51,546</u>	<u>34,991</u>

Средний кредитный срок по торговой кредиторской задолженности составляет 30 дней. По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. вся торговая кредиторская задолженность была выражена в тенге.

#### 16. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2016 г. прочие краткосрочные обязательства Компании представляют собой авансы, полученные за коммунальные услуги от ТОО «Казатомпром - SaUran» в размере 40,442 тыс. тенге и прочие обязательства в размере 914 тыс. тенге (2015 г.: 205,016 тыс. тенге - авансы, полученные за коммунальные услуги от ТОО «Степное РУ» и прочие обязательства в размере 9,034 тыс. тенге).

#### 17. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

	2016 г.	2015 г.
Услуги по теплоснабжению	669,473	950,204
Услуги по водоснабжению	325,287	269,819
Транспортировка электроэнергии	304,022	308,538
Реализация услуг	213,127	210,696
Реализация товаров	5,714	395
Доход от аренды	<u>-</u>	<u>92</u>
	<u>1,517,623</u>	<u>1,739,744</u>

## 18. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

	2016 г.	2015 г.
Топливо	430,914	673,493
Оплата труда персонала	416,471	398,861
Износ и амортизация	152,203	119,491
Электроэнергия	93,483	105,772
Материалы	85,394	62,238
Транспортные расходы	80,587	74,208
Технологические потери при транспортировке	70,416	93,903
Услуги сторонних организаций	62,562	66,318
Ремонт и техническое обслуживание	62,416	27,494
Социальный налог и страхование	36,645	39,546
Налоги	27,360	34,301
Расходы по аренде	210	203
Прочие	12,615	15,718
	<u>1,531,276</u>	<u>1,711,546</u>

## 19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2016 г.	2015 г.
Оплата труда персонала	44,856	41,445
Материалы	11,621	10,045
Услуги связи	7,140	4,814
Консультационные услуги	5,770	9,471
Расходы на охрану	4,199	4,030
Социальный налог и страхование	4,029	4,081
Офисные расходы	3,158	3,499
Износ и амортизация	2,731	2,723
Банковские комиссии	2,718	2,579
Командировочные расходы	2,602	1,615
Налоги кроме налога на прибыль	1,950	3,154
Ремонт и техническое обслуживание	1,182	1,146
Страхование	1,104	1,160
Обучение и тренинги	923	971
Штрафы и пени	550	979
Прочее	1,185	14,754
	<u>95,718</u>	<u>106,466</u>

## 20. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы Компании по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 гг., представлены следующим образом:

	2016 г.	2015 г.
Расход по отложенному налогу на прибыль	6,680	75,332

Ниже приведена сверка ожидаемого расхода по налогу на прибыль по установленным ставкам 20%:

	2016 г.	2015 г.
Убыток до налогообложения	(30,070)	(36,081)
Установленная налоговая ставка	<u>20%</u>	<u>20%</u>
Ожидаемая экономия по налогу на прибыль	(6,014)	(7,216)
Расходы, не идущие на вычет	1,342	2,300
Не признанный актив по убыткам текущего налогового периода	<u>11,352</u>	<u>80,248</u>
Расход по налогу на прибыль	<u>6,680</u>	<u>75,332</u>

Налоговый эффект на основные временные разницы, от которых возникают отложенные налоговые активы по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг., представлен ниже:

	31 декабря 2015 г.	Отражено в прибылях или убытках	31 декабря 2016 г.
<b>Отложенные налоговые активы от:</b>			
Основных средств	190,606	(7,198)	183,408
Краткосрочных оценочных обязательств	2,670	(527)	2,143
Торговая дебиторской задолженности	1,523	1,548	3,071
Обязательств по налогам	1,572	(371)	1,201
Резерва на товарно-материальные запасы	132	(132)	-
	<u>196,503</u>	<u>(6,680)</u>	<u>189,823</u>

### Непризнанный отложенный налоговый актив

По состоянию на 31 декабря 2016 г. компания имела налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды, в сумме 1,728,445 тыс. тенге (31 декабря 2015 г.: 1,688,749 тыс. тенге). Отложенные налоговые активы не были признаны в финансовой отчетности в связи с неопределенностью того, будет ли в будущем получена достаточная налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы активы по отложенному налогу на прибыль.

## 21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Республики Казахстан в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

В течение 2014- 2016 гг. произошло значительное снижение цен на энергоресурсы, что привело к существенному сокращению экспортной выручки. В августе 2015 г. Правительство и Национальный Банк Республики Казахстан объявили о переходе к новой денежно-кредитной политике, основанной на свободно плавающем курсе тенге, и отменили валютный коридор. В 2015 г., а также в первом квартале 2016 г. Тенге существенно обесценился относительно основных иностранных валют.

Руководство Компании следит за текущими изменениями в экономической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в ближайшем будущем. Однако, влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании могут оказаться значительными.

### Налоговые условные обязательства в Республике Казахстан

Налоговая система Казахстана относительно новая и характеризуется частыми изменениями в законодательстве, официальными решениями и решениями суда, которые часто носят неясный, противоречивый характер, и по-разному трактуются разными налоговыми органами. Налоги подвергаются проверкам органов различного уровня, которые имеют право начислять значительные штрафы и пени. Налоговый год обычно остается открытым для проверок налоговыми органами в течение десяти лет в соответствии с новым налоговым законодательством, но в некоторых обстоятельствах налоговый год может оставаться открытым более длительное время.

Эти обстоятельства могут создавать в Казахстане налоговые риски, намного более существенные, чем в других странах. Руководство считает, что оно создало достаточные резервы по налоговым обязательствам на основе их интерпретации налогового законодательства, официальных и судебных решений. Однако интерпретации соответствующих органов могут отличаться и влияние на данную финансовую отчетность, если эти органы смогут применить свои интерпретации, может быть существенным.

### **Установление тарифов**

Цена на электроэнергию регулируется Законом «О естественных монополиях и регулируемых рынках», Законом «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности», Правилами ценообразования на регулируемых рынках и определяются в соответствии с Постановлением Правительства РК от 10 марта 2009 г. №277 «Об утверждении Правил определения расчетного тарифа, утверждения предельного и индивидуального тарифов». Цена и тарифы основываются на стоимости услуг с учетом нормы прибыли. Тариф на электроэнергию утверждается Министерством энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан и тариф на тепловую энергию утверждаются Агентством Республики Казахстан по регулированию естественных монополий и защите конкуренции (далее – «АРЕМ»).

### **Страхование**

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления, и многие формы страхования, распространенные в других странах, как правило, еще не доступны. Компания не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности. До тех пор, пока Компания не приобретет соответствующие страховые полисы, существует риск, что повреждения или утрата некоторых активов могут оказать существенное негативное влияние на деятельность Компании и ее финансовое положение.

### **Судебные разбирательства**

В ходе обычной деятельности Компания может быть подвержена судебным разбирательствам и искам. Руководство Компании считает, что окончательное обязательство, если таковое возникнет из таких судебных разбирательств и исков, не будет иметь существенного негативного влияния на будущее финансовое положение или основную деятельность Компании.

### **Вопросы охраны окружающей среды**

Руководство Компании считает, что в настоящее время оно соблюдает все существующие законы и нормативные акты Республики Казахстан по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. Однако данные законы и нормативные акты могут изменяться в будущем. Компания не в состоянии заранее определить сроки и степень изменения законов и нормативных актов по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. В случае таких изменений от Компании может потребоваться модернизация технологии для соответствия более жестким требованиям.

## **22. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ**

К основным рискам, с которыми сталкивается Компания в ходе обычной деятельности, относятся риск ликвидности и кредитный риск. Компания не использует инструменты хеджирования для минимизации таких рисков.

## Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. финансовые инструменты представлены следующим образом:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
<b>Финансовые активы:</b>		
Депозит в банке (Примечание 9)	577,300	815,421
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 10)	148,752	139,151
Денежные средства (Примечание 8)	<u>80,552</u>	<u>41,440</u>
	<u>806,604</u>	<u>996,012</u>
<b>Финансовые обязательства:</b>		
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 15)	<u>51,546</u>	<u>34,991</u>
	51,546	34,991

## Кредитный риск

Компания не требует обеспечения по финансовым активам. Кредитные оценки проводятся по всем клиентам, за исключением связанных сторон, требующих кредит свыше определенной суммы.

До принятия нового клиента Компания не использует внутреннюю кредитную систему для оценки кредитного качества потенциального клиента и не определяет кредитные лимиты отдельно по каждому отдельному клиенту.

В следующей таблице отражается оборот и непогашенные балансы основных контрагентов по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. и за годы, закончившийся на эту дату:

		Оборот за год, закончив- шийся 31 декабря 2016 г.	Непогашен- ный баланс на 31 декабря 2016 г.	Оборот за год, закончив- шийся 31 декабря 2015 г.	Непогашен- ный баланс на 31 декабря 2015 г.
ТОО «Казатомпром Sauran»	п. Таукент	1,033,362	36,065		
ТОО «Шиели Жарыгы»	п. Шиели	23,650	3,011	23,261	2,437
АО «Волковгеология»	г. Алматы	12,609	3,018	7,048	52
ТОО «Байланыс НАК»	г. Алматы	3,065	2,046	1,686	1,042
ТОО «Таукентское горно-химическое предприятие»	п. Таукент	-	-	631,847	48,123
ТОО «Степное Ру»	п. Кызымшек	-	-	604,109	-
Филиал ТОО «Казатомпром-Демеу», «Демеу-Таукент»	п. Таукент	-	-	50,250	7,514
Филиал ТОО «Казатомпром –Демеу», «Демеу-Кызымшек»	п. Кызымшек	-	-	38,524	3,262
СП Бетпак Дала		-	-	253	-
		<u>1,072,686</u>	<u>44,140</u>	<u>1,356,978</u>	<u>62,430</u>

## Риск ликвидности

Это риск того, что Компания не сможет погасить в сроки все обязательства. Позиция ликвидности Компании тщательно контролируется и управляется. Руководство Компании регулярно проводит обзор структуры капитала и считает, что участники предоставят достаточную финансовую помощь, чтобы позволить Компании управлять риском ликвидности.

Данные по срокам погашения финансовых активов и обязательств Компании по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. на основе контрактных платежей представлены в следующей таблице:

<b>31 декабря 2016 г.</b>	<b>До 1 мес.</b>	<b>1-3 мес.</b>	<b>от 3 до 6 мес.</b>	<b>от 6 до 12 мес.</b>	<b>Свыше 1 года</b>	<b>Итого</b>
<b>Финансовые активы:</b>						
Денежные средства (Примечание 8)	80,552	-	-	-	-	80,552
Депозит в банке (Примечание 9)	-	-	-	577,300	-	577,300
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 10)	119,576	16,092	6,894	6,190	15,353	164,105
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>200,128</b>	<b>16,092</b>	<b>6,894</b>	<b>583,490</b>	<b>15,353</b>	<b>821,957</b>
<b>Финансовые обязательства:</b>						
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 15)	51,546	-	-	-	-	51,546
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>51,546</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>51,546</b>
<b>31 декабря 2015 г.</b>	<b>До 1 мес.</b>	<b>1-3 мес.</b>	<b>от 3 до 6 мес.</b>	<b>от 6 до 12 мес.</b>	<b>Свыше 1 года</b>	<b>Итого</b>
<b>Финансовые активы:</b>						
Денежные средства (Примечание 8)	41,440	-	-	-	-	41,440
Депозит в банке (Примечание 9)	-	-	-	815,421	-	815,421
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 10)	126,422	5,204	4,587	2,938	12,207	151,358
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>167,862</b>	<b>5,204</b>	<b>4,587</b>	<b>818,359</b>	<b>12,207</b>	<b>1,008,219</b>
<b>Финансовые обязательства:</b>						
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 15)	34,991	-	-	-	-	34,991
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>34,991</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>34,991</b>

## 23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

### Вознаграждение ключевого управленческого персонала

В 2016 г. ключевой управленческий персонал состоял из двух человек (2015 г.: из двух человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, состоявшая из заработной платы и соответствующих налогов в размере 15,675 тыс. тенге (2015 г.: 14,370 тыс. тенге), была включена в общие и административные расходы в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

## Операции с прочими связанными сторонами

Ниже раскрыты операции Компании с прочими связанными сторонами:

### Доходы

	Стоимость сделки 2016 г.	Непогашен- ный остаток к получению 2016 г.	Стоимость сделки 2015 г.	Непогашен- ный остаток к получению 2015 г.
АО «НАК Казатомпром», его дочерние предприятия и ассоциированные предприятия (Примечание 10)	<u>1,159,871</u>	<u>65,569</u>	<u>1,459,574</u>	<u>87,367</u>
	<u>1,159,871</u>	<u>65,569</u>	<u>1,459,574</u>	<u>87,367</u>

### Расходы

	Стоимость сделки 2016 г.	Непогашен- ный остаток, подлежащий уплате 2016 г.	Стоимость сделки 2015 г.	Непогашен- ный остаток, подлежащий уплате 2015 г.
АО «НАК Казатомпром», его дочерние предприятия и ассоциированные предприятия (Примечание 15)	<u>131,754</u>	<u>8,818</u>	<u>141,454</u>	<u>8,293</u>
	<u>131,754</u>	<u>8,818</u>	<u>141,454</u>	<u>8,293</u>

### Справедливая стоимость

У Компании нет финансовых активов и обязательств, учитываемых на отчетную дату по справедливой стоимости. Для финансовых активов и обязательств, не учитываемых по справедливой стоимости, но по которым требуется обязательное раскрытие справедливой стоимости, Компания считает, что балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Компании, отраженная в финансовой отчетности, приближена к справедливой стоимости. По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. справедливая стоимость денежных средств была классифицирована в уровень 1 и справедливая стоимость прочих финансовых активов и обязательств была классифицирована в уровень 3, которые соответствуют МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

## 24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События, произошедшие после отчетной даты 31 декабря 2016 г. и до даты утверждения финансовой отчетности, влияние, которых должны быть отражены или раскрыты в данной финансовой отчетности, отсутствуют.

## 25. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность была одобрена Руководством Компании и утверждена для выпуска 25 января 2017 г.