

**Акционерное общество
«Бухтарминская гидроэлектростанция»**

**Финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с Международными стандартами
финансовой отчетности**

за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года

с отчетом независимого аудитора

Содержание

1. Заявление руководства АО «Бухтарминская гидроэлектростанция» об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности.....	3
2. Отчет независимого аудитора	4
3. Бухгалтерский баланс	7
4. Отчет о прибылях и убытках	9
5. Отчет о движении денежных средств.....	11
6. Отчет об изменениях в капитале	13
7. Примечания к финансовой отчетности.....	16

1. Заявление руководства АО «Бухтарминская гидроэлектростанция» об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном аудиторском отчете, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности АО «Бухтарминская гидроэлектростанция» (далее – АО «Бухтарминская ГЭС»).

Руководство АО «Бухтарминская ГЭС» отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Бухтарминская ГЭС» по состоянию на 31 декабря 2017 г., а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за период, заканчивающийся 31 декабря 2017 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство АО «Бухтарминская ГЭС» несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения о непрерывности деятельности в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

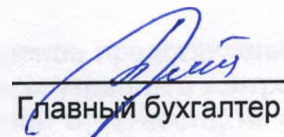
Руководство АО «Бухтарминская ГЭС» также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении АО «Бухтарминская ГЭС» и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО и законодательству Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов АО «Бухтарминская ГЭС»;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.



Директор

Рубцов С.Н.



Главный бухгалтер

Прудецкая Т.Г.

2. Отчет независимого аудитора



«УТВЕРЖДАЮ»

Директор ТОО «Хегай и К»

Хегай И.В.

07 февраля 2018 года

Аудиторское заключение независимого аудитора

Собственнику АО «Бухтарминская ГЭС»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Бухтарминская ГЭС», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Бухтарминская ГЭС» по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

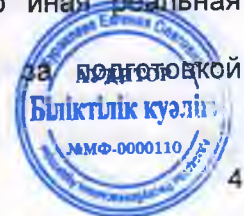
Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Организации (АО «Бухтарминская ГЭС») в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

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 Организации 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 Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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



Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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 МСА, 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.

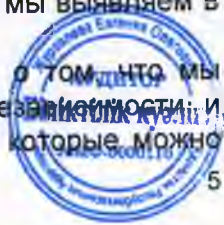
В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита.

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 необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения 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 Организации;
- 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 Организации 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 Организация 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 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.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости. И информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно



обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Аудитор



Журавлева Е.О.

Квалификационное свидетельство аудитора № 0000110 от 03.09.2012 г.

Аудиторская организация ТОО «Хегай и К»

Государственная лицензия МФ РК № 0000179 от 28.03.2001 г.

Дата составления отчета: 07 февраля 2018 года

Место составления отчета: г. Усть-Каменогорск

Место нахождения аудиторской организации: г. Усть-Каменогорск, ул. 30-й Гвардейской дивизии, 24/1, офис 306. Тел: (7232) 611719, 613245

3. Бухгалтерский баланс

Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Бухгалтерский баланс отчетный период 2017 г.

Индекс: № 1-Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Наименование организации: АО «Бухтарминская гидроэлектростанция»
по состоянию на «31» декабря 2017 года

в тысячах тенге

Активы	Код строки	Примечания	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода (пересчитано)
I. Краткосрочные активы:				
Денежные средства и их эквиваленты	010	4	2 075 170	1 848 713
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011		0	0
Производные финансовые инструменты	012		0	0
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013		0	0
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014		0	0
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		0	0
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	5	38 594	333 430
Текущий подоходный налог	017	6	173 359	115 293
Запасы	018	7	192	31
Прочие краткосрочные активы	019	8	3 775	4 993
<i>Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)</i>	<i>100</i>		<i>2 291 090</i>	<i>2 302 460</i>
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	9	312	0
II. Долгосрочные активы:				
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110		0	0
Производные финансовые инструменты	111		0	0
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112		0	0
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113		0	0
Прочие долгосрочные финансовые активы	114		0	0
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	10	4 823 114	5 427 071
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116		0	0
Инвестиционное имущество	117		0	0
Основные средства	118	11	13 152	3 474
Биологические активы	119		0	0
Разведочные и оценочные активы	120		0	0
Нематериальные активы	121	12	14	29
Отложенные налоговые активы	122	17	0	945

ТОО "Хетай и К"
для АУДИТОРСКИХ
ДОКУМЕНТОВ

АО «Бухтарминская гидроэлектростанция»
Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2017 г.

Прочие долгосрочные активы	123		0	0
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200		4 836 280	5 431 519
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)			7 127 682	7 733 979
Обязательства и капитал	Код строки	Примечания	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства:				
Займы	210		0	0
Производные финансовые инструменты	211		0	0
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	13	354 312	286 933
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	14	171	122
Краткосрочные резервы	214	15	1 866	1 885
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215		0	0
Вознаграждения работникам	216		0	0
Прочие краткосрочные обязательства	217	16	1 044	0
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300		357 393	288 940
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		0	0
IV. Долгосрочные обязательства:				
Займы	310		0	0
Производные финансовые инструменты	311		0	0
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312		0	0
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313		0	0
Долгосрочные резервы	314		0	0
Отложенные налоговые обязательства	315	17	118 641	120 356
Прочие долгосрочные обязательства	316	18	3 738 198	4 315 437
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400		3 856 839	4 435 793
V. Капитал:				
Уставный (акционерный) капитал	410	19	581 864	581 864
Эмиссионный доход	411		3 384	3 384
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		0	0
Резервы	413		0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414		2 328 202	2 423 998
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420		2 913 450	3 009 246
Доля неконтролирующих собственников	421		0	0
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500		2 913 450	3 009 246
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)			7 127 682	7 733 979

Директор

Рубцов Сергей Николаевич
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер

Прудецкая Татьяна Григорьевна
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Место печати



4. Отчет о прибылях и убытках

Приложение 3
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

**Отчет о прибылях и убытках
отчетный период 2017 г.**

Индекс: № 2-ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Наименование организации: АО «Бухтарминская гидроэлектростанция»
за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	Примечания	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	20	3 288 379	3 502 841
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011		0	0
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012		3 288 379	3 502 841
Расходы по реализации	013		0	0
Административные расходы	014	21	91 798	85 054
Прочие расходы	015	22	1 383	36
Прочие доходы	016	23	996	0
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строк с 012 по 016)	020		3 196 194	3 417 751
Доходы по финансированию	021	24	227 357	253 815
Расходы по финансированию	022	25	2 662	130
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		0	0
Прочие неоперационные доходы	024	26	11 880	0
Прочие неоперационные расходы	025		0	0
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строк с 020 по 025)	100		3 432 769	3 671 436
Расходы по подоходному налогу	101	27	654 042	696 300
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200		2 778 727	2 975 136
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		0	0
Прибыль за год (строка 200 + строка 201), относимая на:	300		2 778 727	2 975 136
собственников материнской организации			-	-
долю неконтролирующих собственников			-	-
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400		0	0
в том числе:				
Переоценка основных средств	410		0	0

5. Отчет о движении денежных средств

Приложение 4
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Отчет о движении денежных средств (прямой метод) отчетный период 2017 г.

Индекс: № 3-ЛДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Наименование организации: АО «Бухтарминская гидроэлектростанция»
за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года

Наименование показателей	Код строки	в тысячах тенге	
		За отчетный период	За предыдущий период (пересчитано)
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	3 804 638	3 745 516
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	3 602 671	3 538 134
прочая выручка	012	0	0
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	247	115
поступления по договорам страхования	014	0	0
полученные вознаграждения	015	199 951	205 142
прочие поступления	016	1 769	2 125
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	769 051	795 005
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	13 080	13 659
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	9 634	8 233
выплаты по оплате труда	023	44 971	40 786
выплата вознаграждения	024	0	0
выплаты по договорам страхования	025	0	0
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	695 041	727 163
прочие выплаты	027	6 325	5 164
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	3 035 587	2 950 511
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040	0	0
в том числе:			
реализация основных средств	041	0	0
реализация нематериальных активов	042	0	0
реализация других долгосрочных активов	043	0	0
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	0	0
реализация долговых инструментов других организаций	045	0	0
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	0	0
реализация прочих финансовых активов	047	0	0

АО «Бухтарминская гидроэлектростанция»
Отчет о движении денежных средств за год, заканчивающийся 31 декабря 2017

фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048	0	0
полученные дивиденды	049	0	0
полученные вознаграждения	050	0	0
прочие поступления	051	0	0
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	2 805	3 361
в том числе:			
приобретение основных средств	061	467	863
приобретение нематериальных активов	062	0	0
приобретение других долгосрочных активов	063	0	0
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	0	0
приобретение долговых инструментов других организаций	065	0	0
приобретение контроля над дочерними организациями	066	0	0
приобретение прочих финансовых активов	067	0	0
предоставление займов	068	2 338	2 498
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069	0	0
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070	0	0
прочие выплаты	071	0	0
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	-2 805	-3 361
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	0	0
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	0	0
получение займов	092	0	0
полученные вознаграждения	093	0	0
прочие поступления	094	0	0
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	2 806 325	2 580 563
в том числе:			
погашение займов	101	0	0
выплата вознаграждения	102	0	0
выплата дивидендов	103	2 806 325	2 580 563
выплаты собственникам по акциям организации	104	0	0
прочие выбытия	105	0	0
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	-2 806 325	-2 580 563
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	0	0
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110)	130	226 457	366 587
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	1 848 713	1 482 126
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	2 075 170	1 848 713

Директор



Главный бухгалтер

Место печати

Рубцов Сергей Николаевич
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

Прудецкая Татьяна Григорьевна
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

ТОО «Хетэй и К»
ДЛЯ АУДИТОРСКИХ
ДОКУМЕНТОВ

6. Отчет об изменениях в капитале

Приложение 6
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Отчет об изменениях в капитале
отчетный период 2017 г.

Индекс: №- 5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Наименование организации: АО «Бухтарминская гидроэлектростанция»
за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Собственные выкупленные акции	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	581 864	3 384	0	0	2 079 788	0	2 665 036
Изменение в учетной политике	011	0	0	0	0	0	0	0
Пересчитанное сальдо (строка 010+/строка 011)	100	581 864	3 384	0	0	2 079 788	0	2 665 036
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):	200	0	0	0	0	2 975 136	0	2 975 136
Прибыль (убыток) за год	210	0	0	0	0	2 975 136	0	2 975 136
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229), в том числе:	220	0	0	0	0	0	0	0
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221	0	0	0	0	0	0	0
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222	0	0	0	0	0	0	0
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223	0	0	0	0	0	0	0
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	0	0	0	0	0	0	0
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	0	0	0	0	0	0	0
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226	0	0	0	0	0	0	0

АО «Бухтарминская гидроэлектростанция»
Отчет об изменениях в капитале за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 г.

Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	0	0	0	0	0	0	0
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228	0	0	0	0	0	0	0
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229	0	0	0	0	0	0	0
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318), в том числе:	300	0	0	0	0	-2 630 926	0	-2 630 926
Вознаграждения работников акциями, в том числе:	310	0	0	0	0	0	0	0
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	311	0	0	0	0	0	0	0
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	0	0	0	0	0	0	0
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	313	0	0	0	0	0	0	0
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	0	0	0	0	0	0	0
Выплата дивидендов	315	0	0	0	0	-2 630 926	0	-2 630 926
Прочие распределения в пользу собственников	316	0	0	0	0	0	0	0
Прочие операции с собственниками	317	0	0	0	0	0	0	0
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	0	0	0	0	0	0	0
Прочие операции	319	0	0	0	0	0	0	0
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)	400	581 864	3 384	0	0	2 423 998	0	3 009 246
Изменение в учетной политике	401	0	0	0	0	0	0	0
Пересчитанное сальдо (строка 400+/строка 401)	500	581 864	3 384	0	0	2 423 998	0	3 009 246
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600	0	0	0	0	2 778 727	0	2 778 727
Прибыль (убыток) за год	610	0	0	0	0	2 778 727	0	2 778 727
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629), в том числе:	620	0	0	0	0	0	0	0
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621	0	0	0	0	0	0	0
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622	0	0	0	0	0	0	0
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623	0	0	0	0	0	0	0

АО «Бухтарминская гидроэлектростанция»
Отчет об изменениях в капитале за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 г.

Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	0	0	0	0	0	0	0
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	0	0	0	0	0	0	0
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626	0	0	0	0	0	0	0
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	0	0	0	0	0	0	0
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628	0	0	0	0	0	0	0
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629	0	0	0	0	0	0	0
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 710 по 718), в том числе:	700	0	0	0	0	-2 874 523	0	-2 874 523
Вознаграждения работников акциями, в том числе:	710	0	0	0	0	0	0	0
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	711	0	0	0	0	0	0	0
Выпуск собственных долевого инструмента (акций)	712	0	0	0	0	0	0	0
Выпуск долевого инструмента, связанный с объединением бизнеса	713	0	0	0	0	0	0	0
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	0	0	0	0	0	0	0
Выплата дивидендов	715	0	0	0	0	-2 874 523	0	-2 874 523
Прочие распределения в пользу собственников	716	0	0	0	0	0	0	0
Прочие операции с собственниками	717	0	0	0	0	0	0	0
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	0	0	0	0	0	0	0
Прочие операции	719	0	0	0	0	0	0	0
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	581 864	3 384	0	0	2 328 202	0	2 913 450

Директор

Рубцов Сергей Николаевич
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер

Прудецкая Татьяна Григорьевна
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Место печати



ООО "Хелгай и К" ДЛЮ АУДИТОРСКИХ ДОКУМЕНТОВ

7. Примечания к финансовой отчетности

1 Общие сведения о Компании и ее деятельности

Акционерное общество «Бухтарминская ГЭС» (далее – АО, Общество, Компания) учреждено постановлением Восточно-Казахстанского территориального комитета по управлению государственным имуществом № 1053 от 19 декабря 1996 года «О создании акционерного общества «Бухтарминская ГЭС», выделяемого из состава реорганизуемого АО «Алтайэнерго».

Первоначально регистрация АО в качестве юридического лица была произведена 20.12.1996 г. Последняя перерегистрация Общества осуществлена 16.06.2008 г., о чем Министерством Юстиции Республики Казахстан в лице Департамента юстиции Восточно-Казахстанской области выдано Свидетельство № 108-1917-13-АО, присвоен БИН 961240000147.

Единственным акционером Общества, владеющим всеми простыми голосующими акциями, является АО «Самрук-Энерго» (материнская компания). Компанией, обладающей конечным контролем, является АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына». Конечной контролирующей стороной Общества является Правительство Республики Казахстан.

Компания зарегистрирована по адресу: Республика Казахстан (далее – РК), 070825, Восточно-Казахстанская область, Зырянский район, г. Серебрянск, ул. Графтио, 5. Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика с 25.12.1996 г. (РНН 181500000304), является плательщиком НДС с 28.01.2002 г. (свидетельство о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость от 16.01.2013 г., серия 18001, № 0004513).

Основными видами деятельности АО «Бухтарминская ГЭС» согласно Уставу являются:

- аренда и управление собственной недвижимостью;
- аренда прочих машин, оборудования и материальных средств.

Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется законодательными актами РК, Общество может заниматься только при наличии соответствующей лицензии.

В связи с передачей имущественного комплекса АО в финансовую аренду, всеми лицензиями и другими документами, необходимыми для ведения деятельности, владеет арендатор – ТОО «Казцинк».

Управление АО «Бухтарминская ГЭС» осуществляется следующими органами Общества:

- высший орган – Общее собрание акционеров (акционер, владеющий всеми голосующими акциями);
- орган управления – Совет директоров;
- исполнительный орган – Директор.

Сфера полномочий Общего собрания, Совета директоров и Директора определяется законодательством Республики Казахстан и Уставом Общества.

Общество не имеет акций других компаний.

Бухгалтерский учет автоматизирован, ведется в программе "1С: Предприятие 8.2".

2 Основа подготовки финансовой отчетности

Соответствие принципам бухгалтерского учета

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и представлена в форматах финансовых отчетов, утвержденных Приказом МФ РК № 404 от 28.06.2017 г.

Основы представления

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли/убытка за период.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой Компании является казахстанский тенге, поскольку в данной валюте в основном выражаются цены на оказываемые услуги, оцениваются материальные, трудовые и прочие затраты.

Валютой представления отчетности также является казахстанский тенге.

Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч.

Принцип непрерывности

Данная финансовая отчетность составлена на основе принципа непрерывности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. Компания не имеет ни намерения, ни необходимости прекратить свое существование или существенно сократить объем своей деятельности.

Принцип начисления

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом начисления, за исключением информации о движении денежных средств. Согласно этому принципу операции и события признаются в учете и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся, а не по мере поступления или выплаты денежных средств.

Использование оценок и допущений

Для подготовки данной финансовой отчетности руководство произвело оценки и допущения в отношении отражения в отчетности активов и обязательств, а также раскрытия в отчетности условных активов и обязательств. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

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

На дату утверждения финансовой отчетности были выпущены, но не вступили в силу следующие новые стандарты и интерпретации, досрочное применение которых Компания не производила:

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 г., применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 г.). Данный стандарт заменяет собой прежний стандарт по аренде МСФО (IAS) 17. Согласно новому стандарту арендаторы должны использовать единый подход ко всем арендным договорам: любая аренда рассматривается как финансовая и, следовательно, приводит к отражению активов и обязательств в отчете о финансовом положении. Арендное обязательство рассчитывается как дисконтированная стоимость будущих арендных платежей по договору. Активом при этом является право пользования арендованным имуществом. Для краткосрочных арендных договоров, а также для аренды активов небольшой стоимости предусмотрено исключение из общего правила, такие договоры могут учитываться как операционная аренда. Учет аренды для арендодателей остается прежним;
- Интерпретация (IFRIC) 23 «Неопределенности в учете налогов на прибыль» (действует с 1 января 2019 г.). Иногда компания не знает, как применить налоговое законодательство в отношении той или иной совершенной операции, и согласится ли налоговый орган с подходом, выбранным компанией. Данная интерпретация дополняет требования МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»;

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен в мае 2017 г., применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2021 г.). Стандарт предназначен для страховых организаций.

Таким образом, ожидается, что новые стандарты и интерпретации не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Кроме того, с 1 января 2018 года Компания начала применять следующие стандарты и интерпретации в связи с их вступлением в силу:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Стандарт заменяет положения МСФО (IAS) 39, относящиеся к классификации и оценке финансовых активов. Финансовые активы должны классифицироваться по двум категориям оценки: оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости и оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Выбор метода оценки должен быть сделан при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели управления финансовыми инструментами предприятия и от характеристики притоков денежных средств, предусмотренных контрактом по инструменту;
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами». Данный стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и МСФО (IAS) 18 «Выручка». Новый стандарт устанавливает основной принцип, что выручка должна признаваться в момент передачи товаров или оказания услуг покупателю по договорной цене. Выручка от продажи товаров, сопровождаемых оказанием услуг, которые могут быть явно отделены, признается отдельно от выручки от оказания услуг, а скидки и уступки распределяются на отдельные элементы выручки. В случаях, когда сумма оплаты меняется по какой-либо причине, выручка отражается в размере минимальных сумм, которые не подвержены существенному риску аннулирования. Расходы по обеспечению выполнения договоров с покупателями должны признаваться в качестве актива и списываться в течение всего периода, в котором получены выгоды от реализации актива;
- Интерпретация (IFRIC) 22 «Транзакции с иностранной валютой и учет авансов». Данная интерпретация уточняет, какой обменный курс следует использовать в сделках, связанных с авансами, выплаченными или полученными в иностранной валюте.

3 Основные принципы учетной политики

Учетная политика Общества составлена в соответствии с требованиями МСФО.

Ниже следует краткий обзор основных принципов учетной политики, разработанной в Компании.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции со сроком первоначального погашения согласно договору не более трех месяцев.

Денежные средства, ограниченные в распоряжении, представляются обособленно от денежных средств, доступных для использования.

Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств, действующим в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав прочих необоротных активов.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в сумме выставленных счетов, с налогом на добавленную стоимость, за минусом резерва на сомнительные долги.

Сомнительной признается дебиторская задолженность, не погашенная в установленный договором срок. Резерв формируется методом учета по срокам возникновения по каждому покупателю. Начисление и пересмотр таких резервов производится исходя из длительности просрочки, исторического и ожидаемого поведения покупателя и других влияющих факторов.

В финансовой отчетности дебиторская задолженность классифицируется как краткосрочная, когда предполагается, что она будет оплачена в течение года или операционного цикла, если его продолжительность более года. Вся другая дебиторская задолженность классифицируется как долгосрочная.

Запасы

Общество использует систему непрерывного учета запасов, подразумевающую подробное отражение операций по движению (поступление и выбытие) запасов на балансовых счетах. Первоначально запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения или производства.

Списание используемых или реализуемых запасов производится по методу ФИФО, согласно которому статьи запасов, приобретенные или произведенные первыми, будут использованы или реализованы первыми.

После первоначального признания запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Последняя представляет собой предполагаемую стоимость реализации в ходе обычного ведения бизнеса за вычетом возможных затрат на комплектацию и реализацию. Величина списания стоимости запасов до чистой стоимости реализации и все потери запасов признаются в качестве расходов в текущем отчетном периоде.

На конец каждого отчетного периода Компанией при необходимости создается резерв под списание запасов до чистой стоимости реализации и возможные потери.

Основные средства

Первоначальное признание основного средства происходит по себестоимости, включающей в себя все фактически произведенные затраты по возведению или приобретению актива.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. В случае если стоимость отдельных объектов, входящих в один инвентарный объект, существенна по отношению к стоимости инвентарного объекта в целом (от 10 до 20%), такие объекты учитываются как отдельные компоненты инвентарного объекта.

После первоначального признания объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Последующие капитальные вложения в основные средства увеличивают первоначальную стоимость при условии увеличения будущей экономической выгоды от использования, оцененной в начале срока полезной службы. Основанием для увеличения первоначальной стоимости является расчет, подтверждающий эффект улучшений и экономические выгоды.

Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в отчете о прибылях и убытках в момент их возникновения.

Износ начисляется производственным или прямолинейным методом для каждой отдельной группы основных средств в течение срока полезной службы.

Начисление амортизации основных средств производится ежемесячно, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был передан в эксплуатацию.

Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло выбытие объекта основных средств или перевод основного средства в группу активов, предназначенных для продажи.

Основные средства амортизируются в течение следующих сроков полезной службы:

- Здания и сооружения – от 8 до 100 лет;
- Машины и оборудование – от 3 до 50 лет;
- Транспортные средства – от 3 до 50 лет;
- Прочие – от 3 до 20 лет.

Остаточная стоимость актива, срок полезной службы и методы амортизации пересматриваются и при необходимости корректируются на конец каждого финансового года (31 декабря).

Вознаграждения работникам

Вознаграждения сотрудникам определены штатным расписанием предприятия, трудовыми договорами и Трудовым кодексом РК. В Компании разработаны Правила оплаты труда и премирования работников, а также Правила оказания социальной поддержки работникам.

Расходы на выплату вознаграждений в виде заработной платы, премий, компенсаций, надбавок и т.п. признаются текущими затратами на основе метода начисления в течение отчетного периода.

Обязательства Общества по пенсионному обеспечению перед работниками признаются посредством ежемесячного удержания 10% от начисленных персоналу доходов и погашаются путем

перечисления удержанных сумм в накопительный пенсионный фонд. Согласно Законодательству РК пенсионные отчисления являются обязательством работника. Компания оценивает ожидаемые затраты на оплату накапливаемых оплачиваемых отпусков как дополнительную сумму, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованные отпуска, накопленные по состоянию на отчетную дату (создает резерв по отпускам). Для выполнения определенного вида работ и услуг в установленном законодательством порядке могут привлекаться лица, не состоящие в штатном расписании, с которыми заключается договор на оказание услуг с указанием вида работ, срока и размера оплаты.

Налог на прибыль

Расходы по уплате корпоративного подоходного налога (далее – КПН) включают текущие расходы и отложенные расходы.

Текущие расходы по КПН представляют собой налог, уплачиваемый с налогооблагаемого дохода за год с использованием налоговых ставок, действующих на дату составления отчетности, и любые корректировки налога к оплате в отношении прошлых лет.

Отложенные налоги рассчитываются балансовым методом с учетом временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях финансовой отчетности и суммами, используемыми в налоговых целях.

Отложенный налоговый актив признается для вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение налогооблагаемой прибыли в будущем.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе действующих или объявленных на отчетную дату налоговых ставок.

Отложенные налоговые активы и обязательства не дисконтируются.

Обесценение активов

На каждую отчетную дату руководство Компании определяет наличие признаков обесценения активов.

Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость актива, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и ценности использования актива.

Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, убыток от обесценения отражается в отчете о прибылях и убытках в сумме превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью.

Аренда

Операционная аренда

В случаях, когда активы сдаются Обществом на условиях операционной аренды, арендные платежи к получению признаются как арендный доход прямолинейным методом в течение всего срока аренды, если только другой систематический подход не обеспечивает более адекватное отражение графика получения выгод пользователем.

Активы, переданные в операционную аренду, отражаются в бухгалтерском балансе арендодателя в качестве основных средств либо инвестиционной собственности в зависимости от вида таких активов.

Первоначальные прямые затраты, понесенные арендодателем в связи с подготовкой и заключением договоров операционной аренды, подлежат включению в балансовую стоимость сдаваемого актива и признанию расходом на протяжении срока аренды на той же основе, что и арендный доход.

Если Компания является арендатором, арендные платежи по договору операционной аренды признаются в качестве расходов прямолинейным методом на протяжении срока аренды, кроме случаев, когда другой систематический подход обеспечивает более адекватное отражение графика получения выгод пользователем.

Финансовая аренда

В случаях, когда Общество является арендодателем по договору финансовой аренды, предусматривающему переход к арендатору практически всех рисков и выгод, связанных с

владением активом, признается дебиторская задолженность по финансовой аренде в сумме, равной чистой инвестиции в аренду (валовая инвестиция в аренду, дисконтированная с использованием ставки процента, подразумеваемой в договоре аренды).

Разница между валовой инвестицией в аренду и чистой инвестицией в аренду представляет собой незаработанный финансовый доход. Признание этого финансового дохода основывается на графике, отражающем постоянную периодическую норму доходности по чистым инвестициям арендодателя в финансовую аренду.

Арендные платежи, относящиеся к отчетному периоду, вычитаются из валовых инвестиций в аренду, приводя к уменьшению как основной суммы задолженности, так и незаработанного финансового дохода.

Первоначальные прямые затраты по заключению сделки финансовой аренды включаются в первоначальную оценку дебиторской задолженности по финансовой аренде и относятся на уменьшение доходов, признаваемых в течение периода аренды.

Связанные стороны

В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, соответствующие определению связанных сторон в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Связанными сторонами Компании признаны следующие:

- материнская компания – АО «Самрук-Энерго»;
- сестринские компании – АО «Шардаринская ГЭС», АО «Шульбинская ГЭС», АО «Усть-Каменогорская ГЭС», АО «Мойнакская ГЭС», ТОО «Samruk-Green Energy», ТОО «Первая ветровая электрическая станция», ТОО «Энергия Семиречья», АО «Балхашская ТЭС», АО «Станция Экибастузская ГРЭС-2», ТОО «Экибастузская ГРЭС-1 имени Булата Нуржанова», АО «Алматинские электрические станции», АО «Актобе ТЭЦ», АО «Алатау Жарык Компаниясы», ТОО «АлматыЭнергоСбыт», ТОО «Тегис Мунай», ТОО «Мангышлак-Мунай», ТОО «Богатырь Комир», Forum Muider B.V., ТОО «Теплоэнергомаш», ТОО «Ereumentau Wind powder», ТОО «Капшагайская ГЭС», ТОО «Казгидротехэнерго», ТОО «Energy Solutions Center»;
- руководящий персонал Компании и материнской компании, их близкие родственники.

Информация об операциях между связанными сторонами в течение отчетного периода приводится в Примечании 32.

4 Денежные средства

Статья	тыс. тенге	
	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Денежные средства в кассе	332	1 097
Денежные средства на текущих банковских счетах	976 138	16 228
Денежные средства на сберегательных счетах	1 098 700	1 831 388
Итого:	2 075 170	1 848 713

Все денежные средства доступны для использования в операционной деятельности. Сумма неснижаемых остатков по долгосрочным депозитам составляет 60 500 тыс. тенге.

5 Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	170	284 790
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	1 760	2 080
Краткосрочные вознаграждения к получению	9 437	16 985
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	28 829	31 498
Резерв по сомнительным требованиям	(1 602)	(1 923)
Итого:	38 594	333 430

Движение по резерву на сомнительные долги:

тыс. тенге

Показатели	Отчетный период	Предыдущий период
Сальдо на начало периода	(1 923)	(2 017)
Начислено за период	0	0
Списано за период	321	94
Сальдо на конец периода	(1 602)	(1 923)

6 Текущий подоходный налог

тыс. тенге

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Корпоративный подоходный налог	173 359	115 293
Итого	173 359	115 293

Прочие текущие налоговые активы представлены в статье «Прочие краткосрочные активы».

7 Запасы

тыс. тенге

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Сырье и материалы (ГСМ)	192	31
Итого	192	31

Как в отчетном, так и в предыдущем периоде не создавался резерв по уценке запасов до чистой цены реализации, т.к. все запасы ликвидны.

8 Прочие краткосрочные активы

тыс. тенге

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Налог на добавленную стоимость	965	1 528
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет, всего, в том числе:	2 401	2 383
Имущественный налог	98	98
Индивидуальный подоходный налог	922	902
Социальный налог	1 338	1 338
Прочие	43	45
Краткосрочные авансы выданные	336	1 012
Краткосрочные расходы будущих периодов	73	70
Итого:	3 775	4 993

9 Активы, предназначенные для продажи

В собственности Компании имеется квартира, находящаяся в жилом доме в г. Серебрянске. В декабре отчетного года руководством было принято решение (приказ) о продаже квартиры одному из работников Компании, с согласия последнего, по рыночной стоимости. Актив готов для немедленной продажи в его текущем состоянии.

Для определения рыночной стоимости квартиры был привлечен независимый оценщик. Ожидается, что продажа будет закончена в течение одного года после отчетной даты. Значительные изменения в плане продажи или его отмена маловероятны. В связи с выполнением критериев, предусмотренных МСФО (IFRS) 5, данный актив был переклассифицирован из основных средств в актив, предназначенный для продажи, и оценен по наименьшей из балансовой и справедливой стоимостей за вычетом расходов на продажу – 312 тыс. тенге (балансовая стоимость в соответствии с МСФО (IAS) 16 на дату переклассификации).

10 Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	4 810 729	5 415 141
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	12 385	11 930
Итого:	4 823 114	5 427 071

26 июня 1997 года Компания заключила договор аренды (концессии) имущественного комплекса АО «Бухтарминская ГЭС». Первоначальный срок аренды составлял 10 лет. 26 октября 1998 года дополнительным соглашением срок аренды был продлен до 25 лет, т.е. до 2022 года. По окончании срока аренды комплекс возвращается арендодателю. Арендатором является ТОО «Казцинк».

Поскольку договор предусматривает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, аренда признана в учете Компании как финансовая.

Размер ежегодной арендной платы определяется путем сложения постоянной суммы (фиксированной ставки) и надбавки за ежегодные изменения рыночных условий (плавающей ставки). Арендатор уплачивает арендную плату ежемесячно, в размере 1/12 от суммы ежегодной арендной платы.

По статье «Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде» отражена долгосрочная часть дебиторской задолженности ТОО «Казцинк».

Вознаграждение по аренде, начисленное за отчетный период, составило 2 713 603 тыс. тенге и было включено в выручку (см. Прим. 20).

Кроме того, в связи с концессией признаются отложенные налоговые обязательства по НДС (см. Прим. 17).

По статье «Прочая долгосрочная дебиторская задолженность» отражается беспроцентная финансовая помощь, предоставляемая АО «Шульбинская ГЭС» и АО «Усть-Каменогорская ГЭС» по соглашениям о сотрудничестве от 12.05.2010 г. № 1/СО и № 2/СО соответственно.

Дебиторская задолженность отражается по дисконтированной стоимости.

Возврат предоставленной финансовой помощи осуществляется не позднее чем в течение 12 месяцев с момента начала осуществления дебиторами производственной деятельности.

Финансовый доход по займам, начисленный за отчетный период, составил 778 тыс. тенге и был включен в доходы по финансированию (см. Прим. 24).

11 Основные средства

тыс. тенге

Показатели	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Основные средства, всего, в т.ч.:	13 152	3 474
Первоначальная стоимость:	18 739	20 899
- земля	19	19
- здания и сооружения	240	240
- машины и оборудование	3 738	3 392
- транспортные средства	11 862	13 835

ТОО «Шульбинская ГЭС»
ДЛЯ АУДИТОРСКИХ
ДОКУМЕНТОВ

Примечания к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2017

- прочие основные средства	2 880	3 413
Накопленный износ:	(5 587)	(17 425)
- земля	-	-
- здания и сооружения	(190)	(178)
- машины и оборудование	(2 021)	(1 631)
- транспортные средства	(1 608)	(13 838)
- прочие основные средства	(1 768)	(1 778)
Резерв на обесценение	0	0
Остаточная стоимость:	13 152	3 474
- земля	19	19
- здания и сооружения	50	62
- машины и оборудование	1 717	1 761
- транспортные средства	10 254	(3)
- прочие основные средства	1 112	1 635

Изменение первоначальной стоимости (тыс. тенге):

Наименование	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие ОС	Всего
На 01.01.2017	19	240	3 392	13 835	3 413	20 899
Приобретение	0	0	400	0	67	467
Дооценка	0	0	0	(1 973)	0	(1 973)
Списание	0	0	(54)	0	(14)	(68)
Переклассификация (см. Прим. 9)	0	0	0	0	(586)	(586)
На 31.12.2017	19	240	3 738	11 862	2 880	18 739

Изменение износа (тыс. тенге):

Наименование	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие ОС	Всего
На 01.01.2017	-	(178)	(1 631)	(13 838)	(1 778)	(17 425)
Начисленный	-	(12)	(436)	(1 623)	(285)	(2 356)
Выбывшие в связи с:						
- дооценкой	-	0	0	13 853	0	13 853
- списанием	-	0	46	0	21	67
- переклассификацией	-	0	0	0	274	274
На 31.12.2017	-	(190)	(2 021)	(1 608)	(1 768)	(5 587)

В отчетном и сопоставимом периодах износ начислялся прямолинейным методом.

Амортизационные расходы представлены в отчете о прибылях и убытках по статье «Административные расходы» (см. Прим. 21).

В отчетном периоде была произведена дооценка полностью самортизированных транспортных средств, которые продолжают использоваться Компанией. Оценка по справедливой стоимости была проведена независимым оценщиком. Сумма дооценки была отнесена на прочие неоперационные доходы (см. Прим. 26). Оставшийся срок полезного использования данных транспортных средств был пересмотрен.

Списание полностью самортизированных объектов основных средств было произведено в связи с тем, что Компания больше не ожидает получения от них каких-либо экономических выгод.

Балансовая стоимость находящихся в эксплуатации полностью самортизированных основных средств составляет (в брутто-оценке) 458 тыс. тенге.

Признаки обесценения основных средств в отчетном периоде не выявлены.

Ограничений в распоряжении имуществом по состоянию на 31.12.2017 года Компания не имеет.

12 Нематериальные активы

тыс. тенге

Программное обеспечение	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Первоначальная стоимость	76	76
Накопленная амортизация	(62)	(47)
Балансовая стоимость:	14	29

ТОО «Хатый и К»
ДЛЯ АУДИТОРСКИХ
ДОКУМЕНТОВ

Балансовая стоимость нематериальных активов уменьшилась в результате начисления амортизации (прямолинейный метод).
Расходы по амортизации включены в административные расходы (см. Прим. 21).

13 Прочие краткосрочные финансовые обязательства

Статья	тыс. тенге	
	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам (привилегированные акции)	354 312	286 933
Итого:	354 312	286 933

14 Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Статья	тыс. тенге	
	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	171	122
Итого:	171	122

15 Краткосрочные резервы

Статья	тыс. тенге	
	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Оценочные обязательства по отпускам работникам	1 866	1 885
Итого:	1 866	1 885

16 Прочие краткосрочные обязательства

Статья	тыс. тенге	
	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Краткосрочные авансы полученные	1 044	0
Итого:	1 044	0

17 Отложенные налоговые обязательства

Статья	тыс. тенге	
	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Отложенные налоговые обязательства по КПН	1 197	(945)
Отложенные налоговые обязательства по НДС	117 444	120 356
Итого:	118 641	120 356

Отложенное налоговое обязательство по КПН (актив на начало периода) рассчитано балансовым методом с применением ставки налога 20% к следующим временным разницам:

Временные разницы	тыс. тенге		
	Обязательство на конец отчетного периода	Обязательство на начало отчетного периода	Включено в расходы по КПН (см. Прим. 27)
По статьям:			
- основные средства и нематериальные активы	1 891	(183)	2 074
- резерв по сомнительным требованиям	(321)	(385)	64
- резерв по отпускам	(373)	(377)	4
Итого:	1 197	(945)	2 142

Отложенные налоговые обязательства по НДС относятся к финансовой аренде (см. Прим. 10). Сумма погашения основного долга, облагаемая НДС, уточняется по результатам отчетного года и корректируется последним месяцем отчетного года одной суммой, до суммы амортизации, начисленной за отчетный период по основным средствам, находящимся в финансовой аренде. Корректировка производится путем внесения изменения в сумму причитающегося платежа за декабрь.

18 Прочие долгосрочные обязательства

тыс. тенге

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Доходы будущих периодов	3 738 198	4 315 437
Итого:	3 738 198	4 315 437

Доходы будущих периодов возникли в связи с корректировкой суммы дебиторской задолженности по финансовой аренде в сторону увеличения (дополнительное соглашение с ТОО «Казцинк» от 07.12.2007 г.) для соответствия требованиям МСФО (IAS) 17 «Аренда». Счет ежемесячно погашается перенесением в выручку.

19 Капитал

тыс. тенге

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Акционерный капитал	581 864	581 864
- простые акции	523 678	523 678
- привилегированные акции	58 186	58 186
Эмиссионный доход	3 384	3 384
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	1 553 185	1 648 981
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предыдущих лет	775 017	775 017
Итого:	2 913 450	3 009 246

Акционерный капитал

тенге

Вид акций	Номинал акции	Количество акций	Номинальная стоимость (2х3)	Процент от общего количества
1	2	3	4	5
Простые	100	5 236 780	523 678 000	90%
Привилегированные	100	581 860	58 186 000	10%
Всего		5 818 640	581 864 000	100%

Общее количество объявленных и выпущенных акций составляет 5 818 640 штук.

Акционерный капитал оплачен полностью.

Гарантированный размер дивидендов по привилегированным акциям составляет 10 тенге на 1 акцию.

Эмиссионный доход

Эмиссионный доход возник в 2012 году при продаже ранее выкупленных собственных привилегированных акций по цене выше номинальной стоимости.

Нераспределенная прибыль

Совокупное сальдо нераспределенной прибыли на 31.12.2017 года составило 2 328 202 тыс. тенге, в том числе:

- сальдо нераспределенной прибыли на начало периода – 2 423 998 тыс. тенге;
- прибыль за год – 2 778 727 тыс. тенге;
- дивиденды – (2 874 523) тыс. тенге.

Дивиденды были объявлены дважды за отчетный период:

1) по итогам проведения годового общего собрания акционеров 30 марта 2017 года:

- дивиденды по простым акциям – 1 351 470 тыс. тенге;
- дивиденды по привилегированным акциям – 297 511 тыс. тенге;
- размер дивиденда в расчете на 1 акцию – 511,31 тенге.

2) по итогам проведения внеочередного общего собрания акционеров 28 сентября 2017 года:

ТОО «Хегай и К»
ДЛЯ АУДИТОРСКИХ
ДОКУМЕНТОВ

- дивиденды по простым акциям – 1 225 542 тыс. тенге;
- размер дивиденда в расчете на 1 акцию – 234,03 тенге.

20 Выручка

тыс. тенге

Статья доходов	За отчетный период	За предыдущий период
Доход по финансовой аренде	3 286 762	3 501 910
Доход по операционной аренде	1 617	931
Итого:	3 288 379	3 502 841

21 Административные расходы

тыс. тенге

Статья расходов	За отчетный период	За предыдущий период
Оплата труда (в т.ч. премии, отпускные, материальные и прочие выплаты)	48 913	46 263
Услуги по гражданско-правовым договорам	9 161	8 271
Социальный налог	3 849	3 611
Прочие налоги и платежи в бюджет	2 938	2 083
Услуги ксерокопирования	2 720	2 720
Командировочные расходы	2 502	1 905
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2 370	1 585
Консультационные и аудиторские услуги	2 151	2 010
ГСМ	2 105	1 573
Аренда	1 761	1 674
Эксплуатация автомобилей	1 743	1 916
Услуги связи	1 742	1 732
Ремонт основных средств	1 624	1 772
Охранные услуги	1 546	1 443
Сопровождение и обновление программ	1 215	1 183
НДС, не принятый к зачету	1 021	966
Коммунальные расходы	946	970
Прочие расходы	3 491	3 377
Итого:	91 798	85 054

22 Прочие расходы

тыс. тенге

Статья расходов	За отчетный период	За предыдущий период
Расходы по выбытию активов	1 383	36
Итого:	1 383	36

В марте отчетного года была произведена безвозмездная передача здания в государственную коммунальную собственность Зырянского района. Расходы по выбытию здания составили 1 376 тыс. тенге.

23 Прочие доходы

тыс. тенге

Статья доходов	За отчетный период	За предыдущий период
Доходы от выбытия активов	656	0
Доходы от восстановления убытка от обесценения	321	0
Корректировка резерва по отпускам	19	0
Итого:	996	0

24 Доходы по финансированию

тыс. тенге

Статья доходов	За отчетный период	За предыдущий период
Доходы по вознаграждениям (начисленные проценты по депозитам)	226 579	253 249
Прочие доходы от финансирования (амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности)	778	566
Итого:	227 357	253 815

25 Расходы по финансированию

тыс. тенге

Статья расходов	За отчетный период	За предыдущий период
Прочие расходы на финансирование (корректировка суммы долгосрочной дебиторской задолженности)	2 662	130
Итого:	2 662	130

26 Прочие неоперационные доходы

тыс. тенге

Статья доходов	За отчетный период	За предыдущий период
Прочие доходы (оценка основных средств по справедливой стоимости – см. Прим. 11)	11 880	0
Итого:	11 880	0

27 Расходы по подоходному налогу

тыс. тенге

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Расходы по КПН, начисленному согласно налоговому законодательству РК	651 900	696 332
Расходы по отложенному КПН, признанному согласно МСФО	2 142	(32)
Итого:	654 042	696 300

28 Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитана следующим образом:

тыс. тенге

№ п/п	Показатель	За отчетный период	За предыдущий период
1	Чистая прибыль за год	2 778 727	2 975 136
2	Дивиденды по привилегированным акциям	277 860	297 512
3	Прибыль за вычетом дивидендов по привилегированным акциям (1-2)	2 500 867	2 677 624
4	Количество простых акций в обращении (шт.)	5 236 780	5 236 780
5	Прибыль на акцию (3:4)	0,478	0,511

Согласно принятой в Компании практике объявления дивидендов годовой чистый доход распределяется на выплату дивидендов, размер дивиденда по привилегированной акции равен размеру дивиденда по простой акции. По этой причине из чистой прибыли вычтены не объявленные дивиденды по привилегированным акциям, причитающиеся за год. Величина акционерного капитала не менялась в течение рассматриваемых периодов. Компания не имеет потенциальных простых акций.

29 Отчет о движении денежных средств

При подготовке отчета Компания использует прямой метод. Информация о движении денежных средств получена напрямую из учетных записей.

За отчетный и сопоставимый период увеличение денежных средств произошло только от операционной деятельности, от инвестиционной и финансовой деятельности произошел отток денежных средств:

Вид деятельности	тыс. тенге	
	За отчетный период	За предыдущий период
1. Операционная деятельность	3 035 587	2 950 511
2. Инвестиционная деятельность	(2 805)	(3 361)
3. Финансовая деятельность	(2 806 325)	(2 580 563)
Итого увеличение	226 457	366 587

Следующие выплаты денежных средств представлены на нетто-основе (за вычетом возвратов денежных средств):

- платежи поставщикам за товары и услуги;
- выплаты по оплате труда;
- платежи в бюджет;
- выплата дивидендов.

Помимо ситуации, описанной в Примечании 22, других неденежных инвестиционно-финансовых операций в рассматриваемых периодах не было.

30 Финансовые инструменты**Категории финансовых инструментов**

Показатели	тыс. тенге	
	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Финансовые активы	6 938 479	7 611 137
Денежные средства и их эквиваленты	2 075 170	1 848 713
Торговая дебиторская задолженность, в т.ч. долгосрочная	4 839 728	5 731 429
Дебиторская задолженность по процентам	9 437	16 985
Займы выданные	14 144	14 010
Финансовые обязательства	(171)	(122)
Торговая кредиторская задолженность	(171)	(122)
Итого чистая позиция	6 938 308	7 611 015

Руководство полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств примерно равна их балансовой стоимости.

Основные финансовые риски, с которыми сталкивается Общество в ходе обычной деятельности, включают кредитные риски, рыночные риски (колебания процентных и валютных ставок, колебания цен на природные ресурсы), риски ликвидности.

В Компании разработана Политика управления рисками.

Кредитный риск

Методы уменьшения и контроля кредитного риска Общества включают установление лимитов на уровень принимаемого кредитного риска контрагентов, банков второго уровня.

Денежные средства (депозиты) размещаются в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имели минимальный риск дефолта.

Активы, по которым возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Хотя темпы погашения задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство считает, что нет существенного риска потерь.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. Общество не имеет обесцененных финансовых активов.

Рыночный риск

Для уменьшения и контроля рыночных рисков Компания осуществляет расчет уровня возможных потерь, применение инструментов хеджирования и диверсификации.

На отчетную дату Компания не имеет обязательств по займам, поэтому не подвержена риску изменения процентной ставки из-за привлечения займов.

Компания не осуществляет экспортно-импортные операции и не имеет на отчетную дату монетарных статей в валюте, отличной от функциональной. По причине незначительности влияния руководство считает, что отчетность не подвержена валютному риску.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания может столкнуться со сложностями в привлечении денежных средств с целью выполнения своих финансовых обязательств по мере наступления сроков их погашения.

Согласно Политике управления рисками устанавливаются лимиты на степень долговой нагрузки Общества.

Задача анализа ликвидности баланса возникает в связи с необходимостью давать оценку платежеспособности организации, т.е. ее способности своевременно и полностью рассчитываться по всем своим обязательствам.

Расчет коэффициентов ликвидности (тыс. тенге):

№ п/п	Показатели	На	На	Изменение (+,-)	Оптимальное значение
		31.12.2017 г.	01.01.2017 г.	гр.3 – гр.2	
	1	2	3	4	5
1	Быстрореализуемые активы	2 075 170	1 848 713	+226 457	
2	Активы средней реализуемости	38 594	333 430	-294 836	
3	ИТОГО: (стр.1 + стр.2)	2 113 764	2 182 143	-68 379	
4	Медленно реализуемые активы	177 326	120 317	+57 009	
5	ИТОГО: текущие активы	2 291 090	2 302 460	-11 370	
6	Краткосрочные обязательства	357 393	288 940	+68 453	
7	Коэффициент покрытия (стр.5 : стр.6)	6,41	7,97	-1,56	1,0 – 2,0
8	Коэффициент срочной ликвидности (стр.3 : стр.6)	5,97	7,55	-1,58	0,3 – 1,0
9	Коэффициент абсолютной ликвидности (стр.1 : стр.6)	5,81	6,40	-0,59	0,2 – 0,25

Абсолютные значения коэффициентов ликвидности превышают оптимальные, что подтверждает достаточную ликвидность активов и способность компании своевременно погашать обязательства любой срочности.

31 Операционные риски

Налогообложение

Налоговая система РК характеризуется большим количеством разнообразных налогов и частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений. Компания признает обязательства по налогам в соответствии с применимым налоговым законодательством на основе наилучших оценок обязательств по налогам и сходным платежам. В случае, когда применимое налоговое законодательство не содержит четких разъяснений по применению принципов налогообложения, тогда определение суммы налогов к уплате часто является предметом субъективного суждения со стороны соответствующих государственных органов, следовательно, может возникнуть существенная неопределенность.

В случае, если окончательный результат возможных налоговых проверок будет отличаться от первоначально отраженных сумм, данная разница может оказать влияние на суммы текущего КПН, налогов, отличных от КПН, и отложенного налога в том периоде, в котором она будет выявлена. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. По мнению руководства Общества, налоговые риски могут быть незначительными.

Страхование

Для уменьшения рисков и согласно законодательству Компания осуществляет страхование своих рисков по следующим направлениям:

- страхование гражданско-правовой ответственности работодателя за причинение вреда жизни и здоровью работника при исполнении им трудовых обязанностей;
- страхование гражданско-правовой ответственности владельцев транспортных средств.

Условия ведения деятельности

Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять признаки, присущие странам, где рыночная экономика находится на стадии становления. К таким признакам относятся, в числе прочих, следующие:

- национальная валюта не является свободно конвертируемой за пределами страны;
- жесткий валютный контроль;
- низкий уровень ликвидности на открытых и закрытых рынках долговых и долевого ценных бумаг.

Перспективы экономической стабильности в Республике Казахстан в значительной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития законодательной базы и политической ситуации.

32 Сделки между связанными сторонами

В рассматриваемых периодах Компания осуществляла операции со следующими связанными сторонами:

- АО «Усть-Каменогорская ГЭС» (предоставление финансовой помощи);
- АО «Шульбинская ГЭС» (предоставление финансовой помощи).

Информация о представленных в отчетности суммах, относящихся к этим операциям:

тыс. тенге

Форма отчета	Статья	АО "Усть-Каменогорская ГЭС"		АО "Шульбинская ГЭС"		Итого	
		отчетный период	прошлый период	отчетный период	прошлый период	отчетный период	прошлый период
Бухгалтерский баланс	Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	6 108	5 877	6 277	6 053	12 385	11 930
Отчет о прибылях и убытках	Доходы по финансированию	383	278	395	288	778	566
Отчет о прибылях и убытках	Расходы по финансированию	1 313	65	1 349	65	2 662	130
Отчет о движении денежных средств	Предоставление займов	1 160	1 247	1 178	1 251	2 338	2 498

33 Вознаграждение руководству

Вознаграждение, начисленное ключевому управленческому персоналу предприятия, состоит из должностного оклада, оговоренного в контракте и штатном расписании, а также премий по результатам хозяйственной деятельности, отпускных и прочих начислений.

тыс. тенге

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Зарботная плата	9 890	9 697
Пенсионные отчисления	956	930

ТОО "Херай и К"
для АУДИТОРСКИХ
ДОКУМЕНТОВ

34 Дата утверждения финансовой отчетности, события после отчетной даты

Дата утверждения финансовой отчетности к выпуску – 08 января 2018 года.
События после отчетной даты представляют собой обычные хозяйственные операции, которые, по мнению руководства, не оказывают корректирующего влияния на финансовую отчетность по состоянию на 31.12.2017 г.

Директор

Главный бухгалтер

Место печати



Рубцов Сергей Николаевич
(фамилия, имя, отчество)

Прудецкая Татьяна Григорьевна
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

(подпись)