

АО «Кристалл Менеджмент»

Консолидированная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2020 года,
с отчётом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о финансовом положении	1
Консолидированный отчёт о совокупном убытке	2
Консолидированный отчёт об изменениях в собственном капитале	3
Консолидированный отчёт о движении денежных средств	4
Примечания к консолидированной финансовой отчётности	5-44

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционерам, Совету директоров и Руководству АО «Кристалл Менеджмент»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Кристалл Менеджмент» и его дочерней организации (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, консолидированного отчета о совокупном убытке, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельств, изложенных в пункте «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего отчета, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Учетной политикой Группы в отношении основных средств является модель переоценки. Согласно требованиям учетной политики и МСФО (IAS) 16 «Основные средства», переоценка основных средств должна проводиться с достаточной регулярностью для обеспечения того, чтобы балансовая стоимость основных средств не отличалась существенно от ее справедливой стоимости на отчетную дату.

Последняя переоценка основных средств Группы проводилась по состоянию на 31 декабря 2016 года. Существует ряд факторов, указывающих на то, что справедливая стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2020 года существенно изменилась с даты последней переоценки. Влияние данного несоответствия МСФО на консолидированную финансовую отчетность не было определено.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к консолидированной финансовой отчетности, в котором указано, что Группа понесла чистый убыток в сумме 2.673.076 тысяч тенге в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, и на эту дату текущие обязательства Группы превысили ее текущие активы на 767.042 тысячи тенге. Как указано в Примечании 2, эти события или условия, а также прочие обстоятельства, изложенные в Примечании 2, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. В дополнение к обстоятельствам, изложенным в разделах «Основание для выражения мнения с оговоркой» и «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем отчете. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Соблюдение показателей кредитных соглашений

В соответствии с условиями кредитных соглашений, Группа должна соблюдать и поддерживать финансовые и нефинансовые показатели на определенном уровне. Нарушение таких условий может привести к значительному дефициту финансирования. Соблюдение показателей являлось одним из наиболее значимых вопросов для аудита в связи с существенностью финансовых обязательств, а также в связи с тем, что соблюдение данных условий может оказать влияние на применимость допущения о непрерывности деятельности, используемое при подготовке консолидированной финансовой отчетности, а также на классификацию финансовых обязательств в консолидированной финансовой отчетности.

Информация о соблюдении требований по показателям раскрыта в Примечании 13 к консолидированной финансовой отчетности.

Проверка на обесценение разведочных и оценочных активов

Группа проводит анализ наличия признаков возможного обесценения разведочных и оценочных активов, балансовая стоимость которых является существенной.

Проверка наличия индикаторов обесценения разведочных и оценочных активов требует от руководства применения суждений и оценок, в связи с чем данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для аудита.

Информация о существенных положениях учетной политики разведочных и оценочных активов раскрыта в Примечании 3 к консолидированной финансовой отчетности.

Мы изучили условия кредитных соглашений и провели анализ финансовых и нефинансовых показателей. Мы сравнили данные, используемые в расчетах финансовых показателей, с консолидированной финансовой отчетностью, где применимо. Мы проверили математическую точность расчетов соблюдения установленных финансовых показателей, а также проверили соблюдение нефинансовых показателей по состоянию на 31 декабря 2020 года. Мы получили соответствующее письмо подтверждение от банка по состоянию на 31 декабря 2020 года.

Мы рассмотрели проведенный Группой анализ признаков обесценения разведочных и оценочных активов. Мы проанализировали суждения и оценки примененные руководством в проверке на обесценение разведочных и оценочных активов. Мы изучили контракт на разведку, в котором содержалась информация о сроке действия, в течение которого Группа имеет право вести разведку на месторождении. Мы рассмотрели рабочую программу, которая предусматривала бюджетные расходы на дальнейшую разведку и оценку до 2023 года.

Мы рассмотрели соответствующее раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности.

Ответственность Руководства и Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной 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 ошибок, 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 Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров, доводя до его 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем Совету директоров 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 действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчете, 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 отчете, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимого аудитора, - Кайрат Медетбаев.

ТОО «Эрнст энд Янг»



Кайрат Медетбаев
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000137 от 8 февраля 2013 года

050060, Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 77/7, здание «Есентай Тауэр»

4 мая 2021 года



Ольга Хегай
И. о. генерального директора
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 декабря 2020 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	6	86.657	86.657
Основные средства	7	20.659.302	23.096.027
Разведочные и оценочные активы	8	29.759.871	29.766.927
Авансы, выданные за долгосрочные активы		644.223	102.534
Денежные средства, ограниченные в использовании	12	324.507	356.379
Активы по отложенному подоходному налогу	23	1.379.923	706.410
Активы в форме права пользования		5.302	6.628
Долгосрочный НДС к возмещению		-	1.222.864
		52.859.785	55.344.426
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	9	260.005	262.769
Торговая и прочая дебиторская задолженность		181.917	107.847
Авансы выданные	10	172.145	258.008
НДС к возмещению		471.648	114.986
Прочие налоги к возмещению		32.232	31.277
Вознаграждения к получению		6.219	25.374
Прочие оборотные нефинансовые активы		37.840	45.950
Денежные средства и их эквиваленты	11	385.538	1.150.785
		1.547.544	1.996.996
Итого активы		54.407.329	57.341.422
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал	12	35.670.200	35.670.200
Дополнительно оплаченный капитал		1.617.749	1.617.749
Накопленный убыток		(8.219.196)	(5.546.120)
Итого капитал		29.068.753	31.741.829
Долгосрочные обязательства			
Процентные займы	13	19.702.160	-
Обязательства по аренде		5.694	6.867
Оценочные обязательства по Контракту, долгосрочная часть	14	493.875	399.369
Обязательства по отложенному подоходному налогу	23	2.822.261	2.693.906
		23.023.990	3.100.142
Текущие обязательства			
Процентные займы	13	1.651.513	21.520.972
Торговая кредиторская задолженность	15	229.324	408.691
Обязательства по договорам с покупателями за электроэнергию и тестовую нефть	16, 17	365.554	399.037
Прочие налоги к уплате		1.323	25.753
Оценочные обязательства по Контракту, краткосрочная часть	14	167	76.044
Текущая часть обязательств по аренде		3.430	1.715
Прочие текущие обязательства		63.275	67.239
		2.314.586	22.499.451
Итого капитал и обязательства		54.407.329	57.341.422

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Сайтинулы Д.

Подл.

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 5-9 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ УБЫТКЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2020 год	2019 год
Выручка по договорам с покупателями	17	6.484.380	5.902.754
Себестоимость реализации	18	(4.984.262)	(4.656.957)
Валовая прибыль		1.500.118	1.245.797
Общие и административные расходы	19	(1.050.257)	(1.008.105)
Расходы по реализации	20	(452.014)	(382.815)
Прочие доходы	22	7.980	51.045
Прочие расходы	22	(196.764)	(34.406)
Убыток от операционной деятельности		(190.937)	(128.484)
Финансовые доходы		54.116	65.954
Финансовые затраты	21	(1.569.474)	(1.671.955)
Курсовая разница, нетто		(1.498.947)	49.123
Убыток до налогообложения		(3.205.242)	(1.685.362)
Экономия по подоходному налогу	23	532.166	244.571
Чистый убыток за год		(2.673.076)	(1.440.791)
Итого совокупный убыток за год, за вычетом подоходного налога		(2.673.076)	(1.440.791)

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Сараинулы Д.

Род А.

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 5-44 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Акционер- ный капитал	Дополни- тельно оплаченный капитал	Накопленный убыток	Итого
На 1 января 2019 года		25.470.200	1.617.749	(4.105.329)	22.982.620
Чистый убыток за год		-	-	(1.440.791)	(1.440.791)
Итого совокупный убыток за год		-	-	(1.440.791)	(1.440.791)
Увеличение уставного капитала	12	10.200.000	-	-	10.200.000
На 31 декабря 2019 года	12	35.670.200	1.617.749	(5.546.120)	31.741.829
Чистый убыток за год		-	-	(2.673.076)	(2.673.076)
Итого совокупный убыток за год		-	-	(2.673.076)	(2.673.076)
На 31 декабря 2020 года	12	35.670.200	1.617.749	(8.219.196)	29.068.753

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Сайзиков Д.

Род А.

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 5-44 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2020 год	2019 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Убыток до налогообложения		(3.205.242)	(1.685.362)
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	18, 19, 20	2.380.328	2.504.206
Резерв по неиспользованным отпускам		62.049	60.031
Нереализованную курсовую разницу, нетто		1.498.947	(49.123)
Убыток от выбытия основных средств		139.059	17.193
Финансовые доходы		(54.116)	(65.954)
Финансовые затраты	21	1.569.474	1.671.955
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		2.390.499	2.452.946
(Увеличение)/уменьшение операционных активов			
Товарно-материальные запасы		(59.091)	304.546
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(74.070)	(91.634)
Авансы выданные		85.863	(65.089)
Прочие налоги к возмещению		863.416	61.055
Прочие краткосрочные активы		8.110	(12.155)
Увеличение/(уменьшение) операционных обязательств			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		20.701	(3.875)
Обязательства по договорам с покупателями		(33.483)	363.786
Прочие налоги к уплате		(24.430)	24.266
Прочие текущие обязательства		(66.013)	(57.356)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		3.111.502	2.976.490
Проценты полученные		63.334	45.143
Проценты уплаченные		(1.295.891)	(963.559)
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		1.878.945	2.058.074
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(608.413)	(929.052)
Приобретение активов по разведке и оценке		(179.998)	(4.306.567)
Поступление от / (размещение) депозита		65.073	(61.894)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(723.338)	(5.297.513)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Взносы в уставный капитал	12	-	10.200.000
Получение займов		16.313.596	7.587.160
Погашение займов		(18.358.637)	(14.303.168)
Чистые денежные потоки, (использованные в) / полученные от финансовой деятельности		(2.045.041)	3.483.992
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентах		(889.434)	244.553
Влияние изменений в обменных курсах по денежным средствам и их эквивалентам		124.187	82.886
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		1.150.785	823.346
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	11	385.538	1.150.785

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Сайзинулы Д.

Род А.

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 5-4 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Кристалл Менеджмент» (далее – «Компания») является акционерным обществом, созданным в соответствии с законодательством Республики Казахстан, вследствие реорганизации товарищества с ограниченной ответственностью 10 марта 2017 года. Дата первичной регистрации товарищества – 4 декабря 2007 года.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов Компания принадлежит:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АО «Joint Resources»	51%	51%
ТОО «EuroAsia Construction»	24,5%	24,5%
АО «Позитив-А»	15%	15%
ТОО «FCI Management LLP»	9,5%	9,5%

23 ноября 2020 года АО «Joint Resources» и ТОО «FCI Management LLP» передало по договору доверительного управления принадлежащие им акции Компании ТОО «Corp-management». Учредителем ТОО «Corp-management» является Жумабекова З.Г.

Дочерняя организация Компании, ТОО «Exploration Production Crystal Management» («Дочерняя организация»), была создана 13 декабря 2018 года со 100% долей владения. 12 мая 2020 года Советом директоров Компании было принято решение о продаже 100% доли участия в Дочерней организации. 25 июня 2020 года Компания реализовала 100% доли участия в Дочерней организации (Примечание 5). Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность Компании и ее дочерней организации до 25 июня 2020 года (далее совместно именуемые «Группа»).

Основным направлением деятельности Группы является производство и реализация электроэнергии энергоснабжающим предприятиям. В январе 2010 года Группа начала строительство газотурбинной электростанции (ГТЭС) с мощностью 87,03 МВт, расположенной на месторождении Акшабулак в Кызылординской области (120 км от города Кызылорда). Строительство станции полностью было завершено и введено в эксплуатацию в июне 2012 года. Изначально газотурбинная электростанция работает на основе сухого топливного газа, производимого ТОО «СП «Казгермунай». С момента запуска ГТЭС и до мая 2014 года газ поставлялся на основе контракта о поставке сухого топливного газа, заключенного с ТОО «СП «Казгермунай». С мая 2014 года газ поставляется по контракту, заключенному с АО «КазТрансГаз Аймак» сроком до 2021 года включительно.

7 февраля 2014 года Группа заключила контракт недропользования (далее – «Контракт») № 3996-УВС с Министерством нефти и газа на разведку углеводородных ресурсов на территории участка, расположенного в Кызылординской, Актюбинской и Карагандинской областях. Контракт на недропользование был заключен на 6 лет и подписан на основе прямых переговоров в качестве меры государственной поддержки (решение проблем газоснабжения и перспектив развития) электростанции на месторождении Акшабулак. Срок Контракта составлял 6 лет. 20 января 2020 года к Контракту было подписано Дополнительное соглашение № 7, согласно которого срок Контракта продлен до 31 декабря 2022 года включительно. 22 сентября 2020 года было подписано Дополнительное соглашение № 8, согласно которого срок Контракта продлен до 31 октября 2023 года включительно. В рамках тестовой добычи в 2020 году Группой добыто и продано 32.888 тонн нефти в соответствии с требованиями Министерства Энергетики РК (2019 год: 19.188 тон).

Зарегистрированный офис Группы находится по адресу: Республика Казахстан, город Алматы, улица Чайковского, дом 95. Консолидированная финансовая отчётность Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года и за год, закончившийся на указанную дату, была утверждена к выпуску Генеральным директором и Главным бухгалтером 4 мая 2021 года.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

Настоящая консолидированная финансовая отчётность была подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением следующих статей: основные средства, которые с 1 августа 2016 года учитываются по переоцененной стоимости, и других статей, описанных в учётной политике и примечаниях к данной консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Консолидированная финансовая отчётность представлена в тенге, и все значения в данной консолидированной финансовой отчётности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

Основа консолидации

Консолидация дочерних организаций осуществляется материнской компанией с даты их приобретения или создания, представляющей собой дату получения контроля над дочерней организацией и продолжают консолидироваться до даты прекращения данного контроля.

Финансовая отчетность дочерних организаций подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы. Все внутригрупповые остатки, операции, нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключены.

Принцип непрерывности деятельности

Консолидированная финансовая отчётность подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности, который предусматривает продолжение обычной деятельности, реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности.

Группа понесла чистый убыток в сумме 2.673.076 тысяч тенге в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года (в течении 2019 года: 1.440.791 тысяча тенге), и на отчетную дату, текущие обязательства Группы превысили ее текущие активы на 767.042 тысячи тенге (на 31 декабря 2019 года: на 20.502.455 тысяч тенге). Также у Группы имеются ковенанты по условиям кредитного соглашения (*Примечание 13*), в случае нарушения которых, банк имеет право требовать досрочное погашение займа.

Способность Группы оплачивать торговую кредиторскую задолженность, погашать привлечённые средства, продолжать запланированную разведочную и оценочную деятельность и поддерживать принцип непрерывной деятельности зависит от привлечения Группой дополнительных денежных средств в обозримом будущем и способности Группы выполнить условия кредитного соглашения. На дату данной консолидированной финансовой отчетности руководство имеет достаточные основания считать, что Группа сможет непрерывно осуществлять свою деятельность путём привлечения дополнительных средств от материнской компании по мере необходимости и сможет выполнить и/или успешно урегулировать условия кредитного соглашения в обозримом будущем. Вышеуказанные условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность.

Данная консолидированная финансовая отчётность не включает какие-либо корректировки, относящиеся к возмещаемости и классификации учтённых сумм активов или в отношении сумм и классификации обязательств, которые могли бы быть необходимыми, в случае если Группа не сможет осуществлять свою деятельность на непрерывной основе.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Группа впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Определение бизнеса»

В поправках к МСФО (IFRS) 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, но могут быть применимы в будущем, если Группа проведет сделку по объединению бизнесов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 – «Реформа базовой процентной ставки»

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения и/или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у нее отсутствуют отношения хеджирования, основанные на процентных ставках.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – «Определение существенности»

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации».

В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

«Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные 29 марта 2018 года

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов. Данный документ окажет влияние на организации, которые разрабатывают свою учетную политику в соответствии с положениями Концептуальных основ.

Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения. Пересмотр данного документа не оказал влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19»

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «*Аренда*» – «*Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19*». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии «*Covid-19*». В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией «*Covid-19*», модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией «*Covid-19*», аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Данная поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Группе.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на Концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы» (продолжение)

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций.

В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и применяются перспективно.

Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Группа будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018–2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны.

Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Группа применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку.

Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Группу.

Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

В консолидированном отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на текущие и долгосрочные. Актив является текущим, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных. Обязательство является текущим, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода; или
- у Группы отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

Операции в иностранной валюте

Консолидированная финансовая отчетность представлена в тенге. Тенге является функциональной валютой и валютой представления данной финансовой отчетности Группы.

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по официальному рыночному курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы отражаются в отчете о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Операции в иностранной валюте (продолжение)

Немонетарные статьи, оцениваемые на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные активы, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Доходы или убытки, возникающие по обратному пересчёту немонетарных статей, оцениваемых по справедливой стоимости, рассматриваются в соответствии с признанием доходов или убытков от изменения справедливой стоимости такой статьи (т.е. курсовая разница по статьям, чей доход или убыток по справедливой стоимости признаётся в прочем совокупном доходе или в прибылях и убытках, также признаются в прочем совокупном доходе или прибылях и убытках, соответственно).

В качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан используются средневзвешенные валютные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже («КФБ»).

При подготовке данной консолидированной финансовой отчётности использовались следующие обменные курсы иностранных валют по отношению к тенге:

Обменный курс на конец года (к тенге)	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
1 доллар США	420,91	382,59
1 евро	516,79	429,00
1 японская йена	4,09	3,52

Средний обменный курс за год (к тенге)	2020 год	2019 год
1 доллар США	414,85	382,89
1 евро	476,59	428,57
1 японская йена	3,90	3,51

Основные средства

Основные средства первоначально признаются по себестоимости. Последующий учёт осуществляется по справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации (кроме земли и незавершённого строительства) и убытков от обесценения, признанных после даты переоценки, в случае их наличия.

Группа учитывает принадлежащие ей основные средства по справедливой стоимости, при этом изменения справедливой стоимости признаются в отчете о совокупном доходе. Группа периодически привлекает независимых экспертов для проведения переоценки её основных средств до их справедливой стоимости замещения.

Прирост стоимости от переоценки отражается в составе прочего совокупного дохода и относится на увеличение резерва переоценки активов, входящего в состав собственного капитала, за исключением той его части, которая восстанавливает убыток от переоценки этих же активов, признанный вследствие ранее проведённой переоценки в составе прибыли или убытка. Убыток от переоценки признаётся в прибылях и убытках, за исключением той его части, которая непосредственно уменьшает положительную переоценку по тому же активу, ранее признанную в составе резерва от переоценки актива.

Разница между амортизацией, рассчитанной на основе переоценённой балансовой стоимости актива, и амортизацией, рассчитанной на основе первоначальной стоимости актива, ежегодно переводится из резерва переоценки активов в нераспределённую прибыль. Кроме того, накопленная амортизация и обесценение на дату переоценки исключаются с одновременным уменьшением валовой балансовой стоимости актива, и затем чистая сумма дооценивается до переоценённой стоимости актива. При выбытии актива резерв переоценки, относящийся к конкретному выбываемому активу, переносится в нераспределённую прибыль.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Стоимость основных средств также включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определённые промежутки времени Группа признаёт подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их понесения.

Износ рассчитывается линейным методом в течение оценочного срока полезного использования активов следующим образом:

	Годы
Здания и сооружения	15-30
Машины и оборудование	5-20
Транспорт	7-10
Прочие	2-20

Газовые турбины амортизируется по производственному методу. Расчёт ставки амортизации по производственному методу рассчитывается на основе фактических использованных моточасов из общего резерва часов.

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы износа основных средств анализируются в конце каждого годового отчётного периода и при необходимости корректируются перспективно.

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

Незавершённое строительство

Незавершенное строительство учитывается по первоначальной стоимости и представлено основными средствами в процессе строительства, оборудованием, ожидающим установки и монтажа, а также материалами, используемыми в строительстве и капитальном ремонте. В незавершенное строительство включается себестоимость строительства, оборудования и прочие прямые затраты. Когда строительство завершено или машины и оборудование готовы для использования, объект переводится в соответствующую категорию.

На незавершенное строительство износ не начисляется.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчётном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Группой в связи с заёмными средствами.

Разведочные и оценочные активы

Геологические и геофизические расходы списываются в момент, когда такие затраты были понесены. Затраты, напрямую относящиеся к разведочным скважинам, капитализируются в составе активы по разведке и оценке до тех пор пока не будет завершено бурение скважины и результаты такого бурения не будут оценены. Такие затраты включают в себя заработную плату, материалы, горючее, электроэнергию и платежи подрядчикам. Если углеводороды не обнаружены, тогда расходы на разведку будут списаны как расходы по сухой скважине. В случае, если будут найдены углеводороды, подлежащие оценке, которая может включать в себя бурение других скважин (разведочных или структурно-поисковых скважин), коммерческая разработка которых достаточно вероятна, то такие затраты будут продолжать учитываться как актив.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Разведочные и оценочные активы (продолжение)

Все затраты такого рода подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, по крайней мере раз в год, для того, чтобы подтвердить намерение о продолжении разработки или какого-либо другого способа извлечения пользы из обнаружения. Если этого больше не происходит, затраты списываются.

Когда запасы нефти и газа доказаны и принимается решение о продолжении разработки, тогда соответствующие затраты переводятся в состав нефтегазовых активов.

Затраты по приобретению лицензий на разведку

Затраты по приобретению лицензий на разведку амортизируются по методу единицы издержек производства в течение срока лицензии, с даты начала коммерческого производства соответствующего месторождения.

Ожидаемый срок полезного использования актива пересматривается на ежегодной основе и, в случае необходимости, изменение срока полезного использования учитывается перспективно.

Обесценение разведочных и оценочных активов

На каждую отчётную дату Группа проверяет разведочные и оценочные активы на предмет обесценения, когда такие активы переводятся в состав материальных и нематериальных активов по разработке, или, когда имеются факты и обстоятельства, указывающие на обесценение активов.

Наличие одного или более из нижеследующих фактов и обстоятельств указывают на то, что Группа обязана проверить свои разведочные и оценочные активы на предмет обесценения (перечень не является исчерпывающим):

- период, в течение которого Группа имеет право на проведение разведке определённого участка, истек или истечёт в ближайшем будущем, и не ожидается его продление;
- значительные расходы на дальнейшую разведку и оценку минеральных ресурсов на определённом участке не включены в бюджет и не планируются;
- разведка и оценка минеральных ресурсов на определённом участке не привела к обнаружению коммерчески выгодных объёмов минеральных ресурсов, и Группа решила прекратить такую деятельность на определённом участке;
- Группа располагает достаточными данными о том, что, несмотря на вероятность разработки определённого участка, балансовая стоимость разведочных и оценочных активов, вероятно, не будет возмещена в полной мере в результате результативной разработки или реализации.

На 31 декабря 2020 года Группа не обнаружила индикаторов обесценения разведочных и оценочных активов.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшему из значений себестоимости или чистой стоимости реализации. Стоимость включает затраты на доставку запасов до их фактического местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оцененных затрат на реализацию.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчётную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП), – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ПГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если текущая стоимость актива или ПГДП, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки (если таковые имели место). При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП Группы, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозных расчеты, как правило, составляются на пять лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения (включая обесценение запасов) признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива или ПГДП. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не может превысить его возмещаемую стоимость или балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о совокупном доходе.

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Первоначальное признание и оценка (продолжение)

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

На 31 декабря 2020 года у Группы не было долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория является наиболее уместной для Группы. Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит торговую дебиторскую задолженность.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из консолидированного отчета Группы о финансовом положении), если:

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Прекращение признания (продолжение)

Если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

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

Обесценение финансовых активов

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. На каждую отчётную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали влияние на ожидаемые, достоверно оцененные, будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объёмов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определённой взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Первоначальное признание и оценка (продолжение)

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие займы. У Группы отсутствуют финансовые обязательства, определённые ею при первоначальном признании в качестве финансовых обязательств, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток; производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

Кредиты и займы

Данная категория является наиболее значимой для Группы. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибыли или убытке.

В данную категорию, главным образом, относятся процентные кредиты и займы.

Прекращение признания

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

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Оценка справедливой стоимости

Группа оценивает такие финансовые инструменты, как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, и нефинансовые активы, по справедливой стоимости, когда их справедливая стоимость значительно отличается от их остаточной стоимости. Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства; или
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в консолидированной финансовой отчётности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в консолидированной финансовой отчётности на периодической основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчётного периода.

Резервы

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

Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как затраты по финансированию.

Налоги

Текущий подоходный налог

Налоговые активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий период оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчёта данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчётную дату.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Налоги (продолжение)

Текущий подоходный налог (продолжение)

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в составе прибыли и убытка. Руководство Группы периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей консолидированной финансовой отчетности на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были приняты или фактически приняты.

Текущий подоходный налог

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Налоги (продолжение)

Текущий подоходный налог (продолжение)

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачёта текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании, и налоговому органу.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налоговое законодательство предусматривает погашение налога на добавленную стоимость (НДС) по продажам и приобретениям на нетто основе. Таким образом, НДС к возмещению представляет собой НДС по приобретениям, за вычетом НДС по продажам.

НДС к уплате

НДС к уплате начисляется на счетах бухгалтерского учёта на доходы от реализации товаров, работ и услуг, подлежащие обложению НДС, в соответствии с Налоговым Кодексом Республики Казахстан.

НДС к возмещению

НДС к возмещению отражается на счетах бухгалтерского учёта по приобретенным товарам, работам и услугам, которые были приобретены с НДС и, если таковые были использованы в целях получения дохода.

На каждую отчётную дату, сумма по счёту НДС к возмещению подлежит зачёту с суммой по счёту НДС к уплате для каждого налогоплательщика.

Дивиденды

Группа признает обязательство в отношении выплаты дивидендов, когда распределение утверждено и более не остается на усмотрении Компании. Согласно Закону «Об акционерных обществах» распределение утверждается акционерами. Соответствующая сумма признается непосредственно в составе собственного капитала.

Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Группы связана с производством и реализацией электроэнергии. Группа пришла к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки.

Продажа электроэнергии

Выручка от продажи электроэнергии признается в конце каждого месяца, в котором электроэнергия передается покупателю со средств передачи по данным средств измерения, подтвержденных системным оператором (АО «КЕГОК»). Оплата обычно производится авансовыми платежами.

Оказываемые услуги являются отдельными обязанностями к исполнению согласно договорам с покупателями. Договоры не предусматривают переменное вознаграждение, скидки за объём, минимальный объём или условия по договорному принципу «бери или плати».

В договорах купли-продажи электроэнергии отсутствуют иные обещания и обязанности, отличные от прямой передачи электроэнергии.

Согласно приказу Министра Энергетики РК № 514 от 14 декабря 2018 года «Об утверждении предельных тарифов на электрическую энергию» для Компании на период с 2019 года и последующие 7 лет был установлен предельный тариф на электроэнергию – 8,73 тенге/кВт-ч. В 2019 году предельный тариф увеличен до 8,94 тенге/кВт-ч на период с 1 ноября 2019 года и до 30 июня 2020 года. С 1 июля 2020 года предельный тариф увеличен до 10,40 тенге/кВт-ч.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Оказание услуг по поддержанию готовности электрической мощности

Выручка от оказания услуг признается в конце каждого месяца по результатам аттестации электростанции, итогам ежегодных централизованных торгов электрической мощностью, а также акта о значениях коэффициентов системного оператора за месяц. Оказываемые услуги являются отдельными обязанностями к исполнению. В договорах оказания услуг отсутствуют иные обещания и обязанности.

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный доход или расход признаются с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход включается в состав финансовых доходов в отчете о совокупном убытке.

Значительный компонент финансирования

Как правило, Группа получает от покупателей краткосрочные авансовые платежи. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Группа не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

Остатки по договору

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Группе на возмещение, которое является безусловным (т.е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе «Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка».

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение, которые подлежат уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору.

Аренда

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Группа определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа в качестве арендатора

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендатора (продолжение)

Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Группе или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива. Группа представляет обязательства по аренде в составе «Обязательства по финансовой аренде».

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды офиса и автомобилей (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Группа в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные организацией в связи с заемными средствами.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнесов, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, созданные внутри организации, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующие затраты отражаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли.

Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Срок и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого отчетного периода. Изменение ожидаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют срок или метод амортизации соответственно и учитываются как изменение бухгалтерских оценок. Расходы по амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о прибыли или убытке в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а тестируются на обесценение ежегодно либо по отдельности, либо на уровне единиц, генерирующих денежные средства. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неопределенным сроком полезного использования. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования – с неопределенного на ограниченный срок – осуществляется на перспективной основе.

Признание нематериального актива прекращается при его выбытии (т.е. на дату, на которую его получатель приобретает контроль), или когда от его использования или выбытия не ожидается никаких будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия актива и балансовой стоимостью данного актива), включаются в отчет о прибыли или убытке.

Затраты на исследования и разработки

Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения. Нематериальный актив, возникающий в результате затрат на разработку конкретного продукта, признается тогда, когда Группа может продемонстрировать следующее:

- техническую осуществимость завершения разработки нематериального актива и доведения его до состояния, пригодного для использования или продажи;
- свое намерение завершить разработку нематериального актива, а также возможность и намерение использовать или продать актив;
- то, как актив будет генерировать будущие экономические выгоды;
- наличие достаточных ресурсов для завершения разработки;
- способность надежно оценить затраты в ходе разработки актива.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Нематериальные активы (продолжение)

Затраты на исследования и разработки (продолжение)

После первоначального признания затрат на разработку в качестве актива активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация актива начинается после окончания разработки, когда актив уже готов к использованию, и производится в течение предполагаемого периода получения будущих экономических выгод. Амортизация отражается в составе себестоимости продаж. В течение периода разработки актив ежегодно тестируется на обесценение.

Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов согласно определению выше за вычетом непогашенных банковских овердрафтов, так как они считаются неотъемлемой частью деятельности Группы по управлению денежными средствами.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

Подготовка консолидированной финансовой отчётности Группы требует от её руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений, которые влияют на представляемые в отчётности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределённость в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределённости в оценках на отчётную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчётности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных обстоятельств Группы. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Переоценка основных средств

В 2016 году Группа провела переоценку основных средств. Группа привлекла аккредитованного независимого оценщика для оценки справедливой стоимости основных средств, включающих здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудование. Исходные данные для определения справедливой стоимости основных средств относятся к 3-му уровню в иерархии справедливой стоимости (ненаблюдаемые исходные данные). В результате оценки сумма в размере 28.652.162 тысяч тенге была признана как справедливая стоимость по состоянию на 4 августа 2016 года. Для определения справедливой стоимости объектов оценки были использованы: в рамках затратного подхода для оценки специализированных активов, зданий, сооружений и передаточных устройств, использованы метод укрупненных обобщенных показателей стоимости и метод замещения на основе цен предложения за минусом износа; для оценки технологического оборудования и машин использован метод замещения на основе цен предложения за минусом износа и индексный метод. Для оценки неспециализированных активов, транспортных средств и прочих основных средств использован метод рыночной информации. В рамках доходного подхода для тестирования на адекватную прибыльность основных средств использован метод дисконтированных денежных потоков с целью выявления или отсутствия экономического и функционального износов. При оценке справедливой стоимости была применена ставка дисконтирования (WACC) 13,93%.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. Расчёт справедливой стоимости, за вычетом затрат на продажу, основан на имеющейся информации по обязательным сделкам купли-продажи аналогичных активов или на основе наблюдаемых рыночных цен за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива. Расчёт ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы ещё не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов, проверяемых на предмет обесценения подразделения, генерирующего денежные потоки.

В каждом отчётном периоде Группа оценивает каждый актив и группу активов, генерирующих денежные средства («генерирующая единица»), для определения наличия индикаторов обесценения. Если такой индикатор существует, проводится надлежащая оценка возмещаемой стоимости. Эти расчеты требуют использования оценок и допущений, таких как долгосрочный тариф на электроэнергию, ставку дисконта, капитальный ремонт, операционные затраты и другие оценки. В случае, если балансовая стоимость актива или группы активов превышает возмещаемую стоимость, актив или группа активов считаются обесцененными, их балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости.

Срок полезной службы основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств, по крайней мере, на конец каждого отчётного года. В случае, если ожидания отличаются от предыдущей оценки, изменения учитываются как изменения в учётных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки».

Условные обязательства и резервы, относящиеся к судебным разбирательствам

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

Обязательство по выводу объектов из эксплуатации

Группа отражает оценочное обязательство в отношении затрат по ликвидации и консервации нефтяных и газовых скважин. Затраты по выводу из эксплуатации учитываются по приведенной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства, рассчитанной с использованием расчетных денежных потоков, и признаются как часть первоначальной стоимости соответствующего актива. Денежные потоки дисконтируются по ставке 10,6%, которая отражает риски, присущие обязательствам по выводу из эксплуатации. Амортизация дисконта относится на счета расходов по мере возникновения и признается в отчете о прибыли или убытке как затраты по финансированию. Расчетные будущие затраты по выводу из эксплуатации ежегодно анализируются, и, по мере необходимости, корректируются. Изменения в расчетных будущих затратах или в применяемой ставке дисконтирования прибавляются или вычитаются из стоимости актива.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в консолидированной финансовой отчётности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (продолжение)

Выручка по договорам с покупателями

Группа использовала следующие суждения, которые оказывают значительное влияние на величину и сроки признания выручки по договорам с покупателями:

Деятельность Группы связана с реализацией электроэнергии энергоснабжающим предприятиям. Выручка по договорам с покупателями признается, в течение периода, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Группой.

Группа пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключенным ею договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подвержена риску обесценения запасов и кредитному риску.

Оказываемые услуги являются отдельными обязанностями к исполнению согласно договорам с покупателями. Договоры не предусматривают переменное вознаграждение, скидки за объём, минимальный объём электроэнергии или условия по договорному принципу «бери или плати».

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности и активам по договору

Группа использует матрицу оценочных резервов для расчёта ОКУ по торговой дебиторской задолженности и активам по договору. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков (т.е. по географическому региону, типу продукта, типу и рейтингу покупателей, обеспечению посредством аккредитивов и других форм страхования кредитных рисков).

Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Группа будет обновлять матрицу, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учётом прогнозной информации. Например, если в течение следующего года ожидается ухудшение прогнозируемых экономических условий (например, ВВП), что может привести к увеличению случаев дефолта в производственном секторе, то исторический уровень дефолта корректируется. На каждую отчётную дату наблюдаемые данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются и изменения прогнозных оценок анализируются.

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчётной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Группы и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем.

На 31 декабря 2020 года Группа обнаружила незначительное обесценение торговой дебиторской задолженности, а также денежных средств и их эквивалентов.

5. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

12 мая 2020 года Группа объявила о решении совета директоров продать ТОО «Exploration Production Crystal Management», представляющую собой дочернюю организацию, находящуюся в полной собственности Группы. 25 июня 2020 года Компания продала 100% доли участия в Дочерней организации. До 25 июня 2020 года ТОО «Exploration Production Crystal Management» какая-либо деятельность не велась (за исключением расходов на ведение банковского счета). Результаты деятельности компании ТОО «Exploration Production Crystal Management» по состоянию на 25 июня 2020 года представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Итого
Активы	
Денежные средства и их эквиваленты	226
Итого активы	226
Итого чистые активы	226

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Итого
Полученное вознаграждение	226
Выбывшие чистые активы	(226)
Результат от продажи дочерней организации	-

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы представлены Контрактами на добычу общераспространенных полезных ископаемых (ОПИ) таких как песчано-гравийная смесь, песок, глина и суглинки, заключенными на основании контрактов на разведку и состоят из расходов, произведенных на этапе разведки и оценки.

Контракты на добычу ОПИ заключены на срок до 17 апреля 2044 года.

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2019 года	6.213.157	32.587.026	406.073	790.208	39.996.464
Поступление	-	12.746	3.287	1.082.259	1.098.292
Выбытие	-	(364.834)	(55.470)	(442.116)	(862.420)
Переводы	49.244	345.551	133.465	(528.260)	-
На 31 декабря 2019 года	6.262.401	32.580.489	487.355	902.091	40.232.336
Поступление	-	3.618	5.693	57.413	66.724
Выбытие	-	(3.026)	(140.746)	-	(143.772)
Перевод в/из ТМЗ	-	(3.175)	-	25.677	22.502
Переводы	64.151	52.446	8.620	(125.217)	-
На 31 декабря 2020 года	6.326.552	32.630.352	360.922	859.964	40.177.790
Накопленный износ					
На 1 января 2019 года	1.827.263	13.041.335	167.385	-	15.035.983
Начисление за год	284.554	2.151.696	67.189	-	2.503.439
Выбытие	-	(347.739)	(55.374)	-	(403.113)
Переводы	-	(590)	590	-	-
На 31 декабря 2019 года	2.111.817	14.844.702	179.790	-	17.136.309
Начисление за год	287.593	2.000.510	98.789	-	2.386.892
Выбытие	-	(2.587)	(2.126)	-	(4.713)
Переводы	(152)	-	152	-	-
На 31 декабря 2020 года	2.399.258	16.842.625	276.605	-	19.518.488
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2019 года	4.150.584	17.735.787	307.565	902.091	23.096.027
На 31 декабря 2020 года	3.927.294	15.787.727	84.317	859.964	20.659.302

По состоянию на 31 декабря 2019 года, Группа имела определённые основные средства (движимое и недвижимое имущество ГТЭС-Акшабулак с сопутствующей инфраструктурой), заложенные с 2009 года в качестве обеспечения по займам Группы, полученным от АО «Банк Развития Казахстана». В 2020 году эти основные средства перезаложены в пользу АО «Народный Банк Казахстана» (вторая очередь на залог после АО «Банк Развития Казахстана») в качестве обеспечения по займам Группы, полученным от АО «Народный Банк Казахстана» (Примечание 13). На 31 декабря 2020 года остаточная стоимость заложенных основных средств составляет 19.610.049 тысяч тенге (на 31 декабря 2019 года: 21.818.047 тысяч тенге).

На 31 декабря 2020 года основные средства включают полностью амортизированные основные средства первоначальной стоимостью 349.344 тысячи тенге (на 31 декабря 2019 года: 332.595 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

Балансовая стоимость каждого переоценённого класса основных средств, которые были бы включены в консолидированную финансовую отчётность, если бы активы были учтены по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленного обесценения, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Незавершённое строительство	Итого
На 31 декабря 2019 года	2.610.641	7.130.883	307.565	902.091	10.951.180
На 31 декабря 2020 года	2.490.865	6.213.793	84.317	859.964	9.648.939

8. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

Разведочные и оценочные активы включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	Разведочные и оценочные активы
Первоначальная стоимость	
На 1 января 2019 года	25.610.171
Поступление	5.871.943
Продажа тестовой нефти	(1.715.187)
На 31 декабря 2019 года	29.766.927
Поступление	2.207.458
Продажа тестовой нефти	(2.175.160)
Перевод в ТМЗ	(39.354)
На 31 декабря 2020 года	29.759.871

На 31 декабря 2020 и 2019 годов разведочные и оценочные активы включают следующие капитализированные расходы:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Бурение скважин	20.167.836	18.545.632
Сейсмическая разведка	8.616.796	8.616.796
Геологоразведочные работы	1.012.728	828.874
Заработная плата и соответствующие налоги	956.164	827.376
Обработка и интерпретация данных	917.615	917.615
Проект поисковых работ	513.341	446.219
Электроразведка	380.588	380.588
Обучение казахстанских кадров	314.015	319.343
Услуги по технической поддержке программного обеспечения	291.187	233.566
Исторические затраты	165.566	103.809
Программное обеспечение	152.185	152.185
Социальное развитие региона	92.764	92.764
Оценка запасов	63.825	42.122
Права на разведку	54.795	54.795
Обустройство месторождений	42.084	-
Обязательства по ликвидации активов	39.128	50.829
Износ	29.168	29.168
Продажа тестовой нефти	(4.049.914)	(1.874.754)
	29.759.871	29.766.927

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Запасные части и материалы	220.543	248.430
Тестовая нефть	13.104	9.203
Прочее	30.091	8.869
Минус: резерв на чистую стоимость продажи	(3.733)	(3.733)
	260.005	262.769

10. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

На 31 декабря 2020 года авансы выданные были уплачены за приобретение газа и прочих услуг на сумму 172.145 тысяч тенге (на 31 декабря 2019 года: 258.008 тысяч тенге).

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Краткосрочные вклады в тенге	379.000	897.000
Текущие банковские счета в долларах США	3.888	252.509
Текущие банковские счета в тенге	2.650	1.276
	385.538	1.150.785

По краткосрочным вкладам установлена ставка равная 7%. Вклады размещаются на различные сроки (от одного до трех месяцев) в зависимости от потребностей Группы в денежных средствах.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов денежные средства, ограниченные в использовании, были представлены специализированным банковским вкладом, размещенным для выполнения обязательств по ликвидации скважин в размере 324.507 тысяч тенге и 356.379 тысяч тенге, соответственно.

12. КАПИТАЛ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Простые акции по 1.000 тенге каждая	35.670.200	35.670.200
	35.670.200	35.670.200

По состоянию на 31 декабря 2020 года акционерный капитал Группы составил 35.670.200 тысяч тенге. 10 марта 2017 года Группа была реорганизована из Товарищества с ограниченной ответственностью в Акционерное общество в результате чего оплаченный акционерный капитал составил 25.470.200 тысяч тенге. При реорганизации, резерв переоценки активов в размере 12.768.801 тысяча тенге и нераспределенный убыток в размере 604.601 тысяча тенге были перенесены в уставный капитал акционерного общества.

21-23 октября 2019 года состоялось размещение и оплата по номиналу 10.200.000 простых акций Группы, при этом структура и доли Акционеров остались без изменения. Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов размещено и оплачено 35.670.200 простых акций Группы номиналом 1.000 (одна тысяча) тенге.

Балансовая стоимость на акцию

В соответствии с решением КФБ от 4 октября 2010 года консолидированная финансовая отчетность должна содержать данные о балансовой стоимости одной простой акции на отчетную дату, рассчитанной в соответствии с утвержденными КФБ правилами.

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Итого активы	54.407.329	57.341.422
Минус: итого обязательства	25.338.576	25.599.593
Минус: НМА	86.657	86.657
Чистые активы для простых акций	28.982.096	31.655.172
Количество размещенных простых акций	35.670.200	35.670.200
Балансовая стоимость на акцию, тысяч тенге	0,81	0,89

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

13. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Номинальная ставка	Срок погашения	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АО «Народный Банк Казахстана»	доллар США	5%	8 декабря 2023 года	16.318.259	-
АО «Банк Развития Казахстана»	тенге	3,2%, 7,76%	14 декабря 2023 года, 14 декабря 2026 года	4.231.260	4.106.188
АО «Joint Resources» (Примечание 24)	тенге	3,2%, 3,0%	1 января 2022 года	631.040	631.040
АО «Позитив А» (Примечание 24)	тенге	3,20%	1 января 2022 года	76.120	76.120
ТОО «FCI Management» (Примечание 24)	тенге	3,20%	1 января 2022 года	75.525	75.525
ТОО EuroAsia Construction (Примечание 24)	тенге	3,20%	1 января 2022 года	21.469	21.469
АО «RBK Bank»	доллар США	6,0%	3 сентября 2024 года	-	16.610.630
Итого займы				21.353.673	21.520.972
Минус: сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев				(1.651.513)	(21.520.972)
Суммы к погашению более чем через 12 месяцев				19.702.160	-

АО «Народный Банк Казахстана»

10 декабря 2020 года Группа открыла кредитную линию в АО «Народный Банк Казахстана» на общую сумму 38.850 тысяч долларов США, заключив индивидуальное соглашение об открытии кредитной линии № KS 01-20-37 от 10 декабря 2020 года. Целью кредитной линии является рефинансирование задолженности в АО «Банк «Bank RBK». Обеспечением по кредиту являются объекты основных средств газотурбинной электростанции, автотранспорт (вторая очередь на залогу после АО «Банк Развития Казахстана»). По состоянию на 31 декабря 2020 года балансовая стоимость заложенных активов составляет 19.610.049 тысяч тенге (Примечание 7).

10 декабря 2020 года Группа заключила договор банковского займа № KD 01-20-37-01 на сумму 38.850 тысяч долларов США. Сумма займа была освоена полностью в ту же дату. Срок займа с 10 декабря 2020 года по 8 декабря 2023 года, ставка вознаграждения 5% годовых.

Ковенанты (показатели)

По условиям кредитных соглашений, подписанных с АО «Народный Банк Казахстана» Группа обязана соблюдать нефинансовые ковенанты. По состоянию на 31 декабря 2020 года Группой были соблюдены нефинансовые ковенанты.

АО «Банк развития Казахстана»

В июле 2009 года Группа открыла кредитную линию в АО «Банк Развития Казахстана» на общую сумму 74.257 тысяч долларов США, в марте 2011 года кредитная линия была увеличена до 90.000 тысяч долларов США. Целью кредитной линии является строительство газотурбинной электростанции на месторождении Акшабулак в Кызылординской области Республики Казахстан. Обеспечением по кредиту являются объекты основных средств газотурбинной электростанции, автотранспорт. По состоянию на 31 декабря 2020 года балансовая стоимость заложенных активов составляет 19.610.049 тысяч тенге (на 31 декабря 2019 года: 21.818.047 тысяч тенге) (Примечание 7).

27 декабря 2019 года, Группа и АО «Банк Развития Казахстана» внесли изменения в Генеральное кредитное соглашение, согласно которых финансовые ковенанты применимы с 2023 года, за исключением требования по реализации тестовой нефти, который применим с 2020 года.

В 2020 году амортизация дисконта по займам от АО «Банк Развития Казахстана» в размере 185.332 тысячи тенге (в 2019 году: 160.091 тысяча тенге) была отражена в отчете о совокупном убытке в составе финансовых расходов (Примечание 21).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****13. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)****АО «Банк развития Казахстана» (продолжение)***Ковенанты (показатели)*

По условиям кредитного соглашения, подписанного с АО «Банк Развития Казахстана», Группа обязана соблюдать финансовые и нефинансовые ковенанты. В 2020 году Группа нарушила ковенант по минимальной сумме реализации тестовой нефти. АО «Банк Развития Казахстана» предоставило Группе письменное подтверждение о том, что невыполнение финансового ковенанта по реализации тестовой нефти в 2020 году не является событием дефолта.

АО «Joint Resources»

В ноябре 2016 года Группа заключила договор о предоставлении необеспеченного срочного займа на общую сумму не более 5.232.600 тысяч тенге для целей финансирования программы геологоразведочных работ и иной деятельности, сопутствующей геологоразведочным работам. Номинальная процентная ставка составляет 3,2% годовых. 23 октября 2019 года основной долг по займу был погашен полностью.

28 июня 2017 года Группа заключила договор о предоставлении необеспеченного срочного займа на общую сумму 1.000.000 тысяч тенге для целей финансирования программы геологоразведочных работ и иной деятельности, сопутствующей геологоразведочным работам. 28 августа 2019 года основной долг по займу был погашен полностью.

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Группы имеются невыплаченные проценты по займам на сумму 631.040 тысяч тенге со сроком погашения до 1 января 2022 года (на 31 декабря 2019 года: 631.040 тысяч тенге).

АО «ПОЗИТИВ-А»

В марте 2017 года Группа заключила договор о предоставлении необеспеченного срочного займа на общую сумму 968.000 тысяч тенге для целей финансирования программы геологоразведочных работ и иной деятельности, сопутствующей геологоразведочным работам. 21 октября 2019 года основной долг по займу был погашен полностью.

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Группы имеются невыплаченные проценты по займу на сумму 76.120 тысяч тенге со сроком погашения до 1 января 2022 года (на 31 декабря 2019 года: 76.120 тысяч тенге).

ТОО «FCI Management»

В марте 2017 года Группа заключила договор о предоставлении необеспеченного срочного займа на общую сумму 969.000 тысяч тенге для целей финансирования программы геологоразведочных работ и иной деятельности, сопутствующей геологоразведочным работам. 21 октября 2019 года основной долг по займу был погашен полностью.

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Группы имеются невыплаченные проценты по займу на сумму 75.525 тысяч тенге со сроком погашения до 1 января 2022 года (на 31 декабря 2019 года: 75.525 тысяч тенге).

ТОО «EuroAsia Construction»

В марте 2017 года Группа заключила договор о предоставлении необеспеченного срочного займа на общую сумму 2.499.000 тысяч тенге для целей финансирования программы геологоразведочных работ и иной деятельности, сопутствующей геологоразведочным работам. Фактически заем предоставлен 18 июля 2019 года. Номинальная процентная ставка составляет 3,2% годовых. 22 октября 2019 года основной долг по займу был погашен полностью.

По состоянию на 31 декабря 2019 года у Группы имеются невыплаченные проценты по займу на сумму 21.469 тысяч тенге со сроком погашения до 1 января 2021 года (на 31 декабря 2019 года: 21.469 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

13. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)

АО «Банк «Bank RBK»

В сентябре 2018 года Группа открыла кредитную линию в АО «Банк «Bank RBK» на общую сумму 66.000 тысяч долларов США, заключив Соглашение об открытии кредитной линии № 27-01-01-03/5-18 от 4 сентября 2018 года. В рамках кредитной линии было освоено два займа на общую сумму 43.000 тысяч долларов США. Целью кредитной линии является финансирование операций по недропользованию в рамках Контракта.

11 сентября 2018 года Группа заключила договор банковского займа № 27-01-01-03/5/1-18 на сумму 31.000 тысяч долларов США для финансирования операций по недропользованию (капитальные затраты по геологоразведочным работам). Сумма займа была освоена полностью в ту же дату. Срок займа с 11 сентября 2018 года по 3 сентября 2024 года, ставка вознаграждения 6% годовых.

24 июня 2019 года Группа заключила договор банковского займа № 27-01-01-03/5/2-18 на сумму на 12.000 тысяч долларов США для финансирования операций по недропользованию (капитальные затраты по геологоразведочным работам). Сумма займа была освоена полностью в ту же дату. Срок займа с 24 июня 2019 года по 3 сентября 2024 года, ставка вознаграждения 6% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2020 года заем был полностью погашен.

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО КОНТРАКТУ

<i>В тысячах тенге</i>	Истори- ческие затраты	Социальное развитие региона	Обяза- тельства по ликвидации активов	Обучение персонала	Итого
На 1 января 2019 года	623.830	34.447	230.691	992	889.960
Поступления	-	-	45.000	-	45.000
Амортизация дисконта по оценочным обязательствам по контракту (<i>Примечание 21</i>)	47.911	-	-	-	47.911
Уплачено	-	(38.798)	-	(20.690)	(59.488)
Курсовая разница	-	4.351	-	-	4.351
Изменение в оценках	(360.199)	-	(187.864)	95.742	(452.321)
Сумма обязательств на 31 декабря 2019 года	311.542	-	87.827	76.044	475.413
Минус: краткосрочная часть обязательств	-	-	-	(76.044)	(76.044)
Долгосрочная часть обязательств на 31 декабря 2019 года	311.542	-	87.827	-	399.369
Амортизация дисконта по оценочным обязательствам по контракту (<i>Примечание 21</i>)	44.926	-	7.924	-	52.850
Уплачено	-	-	(8.400)	(78.396)	(86.796)
Изменение в оценках	61.756	-	(11.700)	2.519	52.575
Сумма обязательств на 31 декабря 2020 года	418.224	-	75.651	167	494.042
Минус: краткосрочная часть обязательств	-	-	-	(167)	(167)
Долгосрочная часть обязательств на 31 декабря 2020 года	418.224	-	75.651	-	493.875

В соответствии с Контрактом (*Примечание 1*), Группа приняла на себя обязательства, относящиеся к историческим затратам по геологическим и геофизическим данным и буровым работам, обязательства по ликвидации активов, обязательства по обучению персонала и социальному развитию региона.

Балансовая стоимость обязательств определяется дисконтированием ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

15. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2020 и 2019 годов торговая кредиторская задолженность была представлена следующими статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	221.717	408.691
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 24)	7.607	-
	229.324	408.691

Торговая кредиторская задолженность является беспроцентной и погашается в течение 30 дней и выражена в тенге.

16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ ЗА ЭЛЕКТРОЭНЕРГИЮ И ТЕСТОВУЮ НЕФТЬ

На 31 декабря 2020 и 2019 годов обязательства по договорам с покупателями за электроэнергию и тестовую нефть была представлена следующими статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Обязательства по договорам с покупателями за тестовую нефть	260.823	358.647
Обязательства по договорам с покупателями за электроэнергию	104.731	40.390
	365.554	399.037

17. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Доходы от реализации электроэнергии	5.812.983	5.401.865
Доходы от оказания услуг по поддержанию готовности электрической мощности	592.114	469.728
Прочие доходы	79.283	31.161
	6.484.380	5.902.754

Реализация электроэнергии в 2020 году увеличилась на 26.663 тысяч кВт/ч по сравнению с 2019 годом.

Согласно Приказу Министра энергетики РК № 514 от 14 декабря 2018 года, для производителей электрической энергии (ЭПО) сформированы 43 группы с постоянными предельными тарифами на период 2019-2025 года.

Компания вошла в 31 группу с тарифом на электрическую энергию на 2019-2025 годы – 8,73 тенге/кВт-ч, который был увеличен до 8,94 тенге/кВт-ч с 1 ноября 2019 года и до 10,40 тенге/кВт-ч с 1 июля 2020 года). Данные тарифы были определены из расчета, что цена газа для ГТЭС-Акшабулак составляет в размере 7.559,91 тенге/тыс. м. куб.

Приказом Генерального директора АО «КазТрансГазАймак» № 78 от 28 декабря 2018 года отпускная цена на товарный газ «для теплоэнергетических компаний Кызылординской области в объемах потребления товарного газа на производство электрической энергии» снижена до 7.559,91 тенге, без учета НДС, за 1.000 м³ товарного газа.

С января 2019 года согласно приказу Министра Энергетики РК от 14 декабря 2018 года № 514 «Об утверждении предельных тарифов на электрическую энергию», предусмотрены дополнительные выплаты в рамках услуги по поддержанию мощности. Энергопроизводящие организации обязаны ежегодно пройти аттестацию мощности электростанции у системного оператора – АО «КЕГОК» (далее – «Системный оператор»), для Компании она составляет 85 МВт/месяц. Системный оператор вправе ежемесячно применять различные условия/команды, неисполнение которых ведет к применению коэффициентов, которые могут снизить расчетную мощность за месяц.

Установленная на ежегодных централизованных торгах электрической мощностью цена на 2020 год для Компании составила 590 тысяч тенге/месяц за 1 мВт аттестованной мощности. Участники рынка электроэнергии должны заключить договора на услугу по поддержанию готовности электрической мощности с уполномоченной компанией ТОО «Расчетно-финансовый центр по поддержке возобновляемых источников электроэнергии», которая ежемесячно осуществляет расчет.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ (продолжение)

В 2020 году доля двух крупнейших покупателей составила 94% от общих доходов (в 2019 году: 88%).

Реализация электроэнергии и оказание услуг по поддержанию готовности электрической мощности происходит на территории Республики Казахстан и выручка по ним признается ежемесячно в течение периода времени.

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Износ и амортизация	2.271.004	2.387.482
Сухой топливный газ	1.439.588	1.405.619
Электроэнергия	666.268	281.117
Заработная плата и соответствующие налоги	309.616	314.640
Материалы	103.562	45.711
Питание работников	84.374	81.380
Охрана	34.619	34.949
Расходы по услугам связи	32.813	32.598
Ремонт и обслуживание	4.791	34.979
Прочее	37.627	38.482
	4.984.262	4.656.957

С мая 2014 года поставки сухого топливного газа осуществлялись поставщиком АО «КазТрансГаз Аймак».

Контракт с АО «КазТрансГаз Аймак» был заключен 4 мая 2014 года и действует до 31 декабря 2021 года. Согласно контракту, покупная цена сухого топливного газа была определена в размере 7.559,91 тенге за 1.000 куб. м. с 1 января 2019 года до 31 декабря 2021 года.

19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Заработная плата и соответствующие налоги	607.993	563.987
Профессиональные услуги	119.241	89.251
Аренда помещений и транспорта	84.241	84.590
Налоги помимо подоходного налога	83.578	95.739
Расходы на страхование	73.892	69.610
Износ и амортизация	27.717	35.389
Материалы	24.908	10.491
Командировочные расходы	9.326	42.830
Банковские услуги	7.243	4.582
Коммунальные расходы	3.961	3.674
Ремонт и обслуживание	1.637	3.313
Прочее	6.520	4.649
	1.050.257	1.008.105

20. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Услуги по диспетчеризации	215.325	162.571
Износ и амортизация	81.607	81.335
Услуги по балансировке	70.684	61.612
Услуги по передаче электроэнергии	62.644	54.787
Заработная плата и соответствующие налоги	20.196	19.778
Прочее	1.558	2.732
	452.014	382.815

Затраты по диспетчеризации и балансировке относятся к услугам, оказанным Казахстанской компанией по управлению электрическими сетями компании (АО «KEGOC») по распределению объемов электричества через свои линии электропередачи и поддержанию должного уровня электрического напряжения в сетях.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

21. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Проценты по займам	1.267.314	1.440.079
Амортизация дисконта (Примечание 13)	185.332	160.091
Амортизация комиссии по заёмным средствам	63.436	23.246
Амортизация дисконта по оценочным обязательствам по Контракту (Примечание 14)	52.850	47.911
Амортизация дисконта по арендным обязательствам	542	628
	1.569.474	1.671.955

22. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие операционные доходы

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Безвозмездно полученное имущество	2.585	597
Штрафы, пени, неустойки	-	29.242
Возмещение расходов	-	21.206
Прочее	5.395	-
	7.980	51.045

Прочие операционные расходы

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Выбытие активов	139.058	17.193
Суммовая разница	24.073	7.127
Прочее	33.633	10.086
	196.764	34.406

23. ЭКОНОМИЯ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Экономия по подоходному налогу представлена следующим образом за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Экономия по отложенному подоходному налогу	545.158	244.571
Текущий подоходный налог к уплате	(12.992)	-
	532.166	244.571

Сверка между расходами по подоходному налогу и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку подоходного налога в размере 20%, за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Убыток до налогообложения	(3.205.242)	(1.685.362)
Официальная ставка подоходного налога	20%	20%
Теоретическая экономия по подоходному налогу по эффективной ставке в размере 20%	(641.048)	(337.072)
Налоговый эффект постоянных разниц:		
Расходы по потерям в линиях	16.781	14.832
Амортизация дисконта по займам	37.066	32.018
Накопленные убытки, не переносимые на последующие периоды	46.550	21.350
Прочие постоянные разницы	8.485	24.301
Экономия по подоходному налогу, отраженные в отчёте о совокупном доходе	(532.166)	(244.571)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

23. ЭКОНОМИЯ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

На 31 декабря компоненты отложенных налоговых активов и обязательств представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	Изменение через прибыль и убытки	31 декабря 2019 года	Изменение через прибыль и убытки	1 января 2019 года
Отложенные налоговые активы					
Резерв по неиспользованным отпускам	12.274	(735)	13.009	465	12.544
Прочие налоги, помимо подоходного налога	257	257	-	(11)	11
Перенесенные убытки прошлых лет	41.390	(226.005)	267.395	(107.166)	374.561
Разведочные и оценочные активы	1.280.377	814.945	465.432	332.996	132.436
Расходы на покрытие безнадежных долгов по ожидаемым кредитным убыткам	93	(66)	159	-	159
Оценочные обязательства по Контракту	98.808	3.725	95.083	(82.909)	177.992
Обязательства по вознаграждениям, учитываемые кассовым методом	9.539	(34.661)	44.200	529	43.671
Резерв по устаревшим материалам	747	-	747	-	747
Отложенные налоговые активы к взаимозачету	(63.562)	-	(179.615)	-	(742.121)
Итого отложенные налоговые активы	1.379.923	557.460	706.410	143.904	-
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства	(2.885.823)	(12.302)	(2.873.521)	100.667	(2.974.188)
Отложенные налоговые обязательства к взаимозачету	63.562	-	179.615	-	742.121
Итого отложенные налоговые обязательства	(2.822.261)	(12.302)	(2.693.906)	100.667	(2.232.067)
Экономия по отложенному налогу через прибыль и убытки		545.158		244.571	
Экономия по отложенному налогу через прочий совокупный доход		-		-	

24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. 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 могли не проводиться между несвязанными сторонами, и цены и условия по таким сделкам могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Группы, Участников, прочие компании под общим контролем Участников.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа заключила существенные сделки или имела существенное непогашенное сальдо по сделкам на 31 декабря 2020 года представлен следующим образом.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Сальдо по сделкам со связанными сторонами

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Обязательство по займам перед организациями с влиянием на Группу		
АО Joint resources (Примечание 13)	631.040	631.040
АО Позитив-А (Примечание 13)	76.120	76.120
ТОО FCI Management (Примечание 13)	75.525	75.525
ТОО EuroAsia Construction (Примечание 13)	21.469	21.469
Кредиторская задолженность перед организациями, находящимся под общим контролем		
ТОО Smart Point Almaty (Примечание 15)	7.607	-
Авансы, выданные организациям, находящимся под общим контролем		
ТОО Smart Point Almaty	22	-
	811.783	804.154

Операции по сделкам со связанными сторонами

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Вознаграждения по займам перед организациями со значительным влиянием на Группу		
АО Joint Resources	-	176.351
Вознаграждения по займам перед организациями с незначительным влиянием на Группу		
АО Позитив-А	-	27.660
ТОО FCI Management	-	24.891
ТОО EuroAsia Construction	-	21.469
	-	250.371

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

На 31 декабря 2020 года ключевой управленческий персонал включает в себя 10 человек (на 31 декабря 2019 года: 10 человек). В 2020 году общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, состоявшая из заработной платы и прочих краткосрочных выплат в размере 298.257 тысяч тенге (в 2019 году: 290.215 тысяч тенге), была включена в общие и административные расходы.

25. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по годовой программе закупа товаров

Группа обязана ежегодно не позднее 1 февраля, планируемого для проведения закупок года либо не позднее 60 календарных дней с даты регистрации Контракта на недропользование предоставить в компетентный орган по утвержденным Правительством формам и порядку годовую программу закупа товаров, работ и услуг по виду деятельности «недропользование» на предстоящий год.

Группа обязана зарегистрировать в реестр товаров, работ и услуг, используемых при проведении операций по недропользованию, и их производителей.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов руководство считает, что Группа полностью выполнила все свои обязательства по годовой программе закупа товаров.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

25. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства по рабочей программе

У Группы есть обязательство ежегодно не позднее 1 февраля предоставить в компетентный орган по утвержденным Правительством формам и порядку годовую программу на проведение разведки углеводородных ресурсов на предстоящий год.

В соответствии с утвержденной рабочей программой, минимальные затраты на геологоразведочные работы должны быть в совокупности не менее 1.070.000 тысяч тенге за период 2020-2022 годов и 442.640 тысяч тенге в 2019 году.

Условия ведения деятельности

В Казахстане продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность казахстанской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Снижение цен на нефть оказывает негативное влияние на казахстанскую экономику. Процентные ставки в тенге остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределённости относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Группы.

В то же время, Группа привлекала и обслуживает заемный капитал по ставкам ниже рыночных, и Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Пандемия коронавируса и рыночные условия

Пандемия коронавируса переросла в глобальный экономический кризис. В 2020 году произошло существенное снижение цены на нефть. На Группу напрямую повлияла пандемия применительно к доходам от нефти в результате снижения цен. В настоящее время существует большая неопределенность в отношении того, в какой степени на хозяйственную деятельность Группы и, следовательно, ее результаты и финансовое положение может повлиять кризис в целом. Поскольку неопределенность в отношении рыночных тенденций и экономических условий может оставаться постоянной, учитывая продолжительность распространения «Covid-19» и меры противодействия, принятые в стране, фактические результаты в любые будущие периоды могут существенно отличаться от оценок. Группа продолжит внимательно следить за ситуацией.

Обязательства по казахстанскому содержанию

В соответствии с требованиями Контракта о недропользовании, при проведении разведки Группа обязана отдавать предпочтение казахстанским кадрам. При этом привлечение казахстанских кадров в процентном отношении от общего количества привлекаемых к работам кадрам должно составить:

- не менее 75% по руководителям и их заместителям;
- не менее 90% по руководителям структурных подразделений;
- не менее 90% по специалистам;
- не менее 100% по квалифицированным рабочим.

Группа обязана привлекать казахстанских производителей работ, услуг при проведении операций по разведке, включая использование воздушного, железнодорожного, водного и других видов транспорта, если эти услуги соответствуют стандартам, ценовым и качественным характеристикам однородных работ и услуг, оказываемых нерезидентами Республики Казахстан.

Группа обязана использовать оборудование, материалы и готовую продукцию, произведенные в Республике Казахстан, при условии их соответствия требованиям проводимого недропользователем конкурса и законодательства Республики Казахстан о техническом регулировании.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства по казахстанскому содержанию (продолжение)

Согласно Контракту на недропользование при проведении операций по разведке размер местного содержания по контракту ежегодно должен составлять не менее:

- 14% по отношению к товарам;
- 74% по отношению к работам;
- 74% по отношению к услугам.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов руководство считает, что Группа полностью выполнила все свои обязательства по казахстанскому содержанию.

Налогообложение

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами по отношению к интерпретации МСФО по учёту доходов, расходов, и прочих счетов консолидированной финансовой отчётности. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Размер штрафа, как правило, составляет 50-80% от суммы дополнительно начисленных налогов, а пени рассчитываются на основе ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком Казахстана, помноженной на 1,25. В результате сумма штрафов и пеней может в несколько раз превышать сумму начисленных налогов.

Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. В силу неопределённостей, связанных с казахстанской налоговой системой, итоговая сумма начисленных налогов, пеней и штрафов (если таковые будут иметься) может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящую дату и начисленную на 31 декабря 2020 года.

Группа обязана своевременно и в полном объёме уплачивать налоги и другие обязательные платежи в бюджет. Исчисление налоговых обязательств по налогам и другим обязательным платежам в бюджет по деятельности, осуществляемой в рамках контракта, производится в соответствии с налоговым законодательством. Исполнение налоговых обязательств по деятельности, осуществляемой в рамках контракта, не освобождает недропользователя от исполнения налогового обязательства по осуществлению деятельности в государстве, выходящей за рамки контракта, в соответствии с налоговым законодательством государства, действующим на дату возникновения налогового обязательства.

Периодичность и порядок платежа по подписному бонусу осуществляется в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан. Платежи проведены своевременно.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым законодательством, является высокой.

Вопросы охраны окружающей среды

Группа обязана восстанавливать участки земли и другие природные объекты, нарушенные вследствие проведения операций по разведке, до состояния, пригодного для дальнейшего использования, в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Группа также может понести потенциальные убытки в результате претензий со стороны региональных природоохранных органов.

По мере развития казахстанского законодательства и нормативных актов, регулирующих платежи за загрязнение окружающей среды и работы по восстановлению участков, Группа может в будущем понести затраты, размер которых невозможно определить в настоящее время ввиду влияния таких факторов, как неясность в отношении определения сторон, несущих ответственность за такие затраты, и оценка Правительством возможностей вовлеченных сторон по оплате затрат на восстановление окружающей среды. С точки зрения руководства, такие затраты не окажут существенного влияния на финансовое положение Группы, и, соответственно, в прилагаемой консолидированной финансовой отчётности не отражены резервы по возможным претензиям или штрафам со стороны природоохранных органов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Вопросы охраны окружающей среды (продолжение)

Однако существует возможность того, что в случае неблагоприятного исхода потенциальные претензии или штрафы со стороны казахстанских контрольных органов могут оказать существенное влияние на будущие результаты деятельности Группы или на движение его денежных средств в какой-либо из отчётных периодов.

26. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты состоят из денежных средств и их эквивалентов, торговой дебиторской задолженности и торговой кредиторской задолженности, которые возникают непосредственно от ведения хозяйственной деятельности. Группа не осуществляла торговлю финансовыми инструментами.

Группа подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Руководство Группы контролирует процесс управления этими рисками.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск того, что контрагент не выполнит свои обязательства по договору финансового инструмента или клиентского договора, что повлечёт финансовые потери. Группа подвержена кредитному риску в результате своей операционной деятельности.

Финансовые активы, по которым у Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном торговой дебиторской задолженностью. Группа разработала процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей. Группа не требует обеспечения при реализации товаров и услуг. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительной задолженности представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва отсутствует.

Следующая таблица показывает сальдо по денежным средствам и их эквивалентам, размещённым в банках на отчётную дату, с использованием кредитных рейтингов Standard & Poor's.

В тысячах тенге	Место- нахождение	Рейтинг		На 31 декабря	
		2020 год	2019 год	2020 года	2019 года
АО «Банк «Bank RBK»	Казахстан	B-/Позитивный, kzBB	B-/Стабильный/B, kzBB	659.128	254.002
АО «Народный Банк»	Казахстан	BB/Стабильный, kzA+	BB/Стабильный/B, kzA+	47.064	896.474
АО «Евразийский Банк»	Казахстан	B2/Стабильный, Ba1.kz	B/Негативный/B, kzBB+	3.458	356.274
АО «Банк Развития Казахстана»	Казахстан	BB+/стабильный/B	BB+/стабильный/B	395	414
				710.045	1.507.164

В целях оперативного принятия решения о размещении свободных денежных средств в банках Группой применяются процедуры на основе другого критерия – ежемесячное исполнение пруденциальных нормативов, установленных Национальным банком РК.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения трудностей у Группы при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, близкой к его справедливой стоимости.

Группа осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Данный инструмент учитывает срок погашения финансовых инвестиций и финансовых активов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

26. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

В следующей таблице приведены сводные данные по срокам погашения финансовых обязательств Группы на 31 декабря на основе контрактных недисконтированных платежей.

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2020 года						
Процентные займы	804.151	204.406	1.447.959	21.485.846	878.561	24.820.923
Торговая кредиторская задолженность	-	229.324	-	-	-	229.324
Прочие краткосрочные обязательства	-	63.275	-	-	-	63.275
Обязательства по аренде	-	-	3.430	5.694	-	9.124
	804.151	497.005	1.451.389	21.491.540	878.561	25.122.646
На 31 декабря 2019 года						
Процентные займы	26.205.764	-	-	-	-	26.205.764
Торговая кредиторская задолженность	-	408.691	-	-	-	408.691
Прочие краткосрочные обязательства	-	67.239	-	-	-	67.239
Обязательства по аренде	-	-	1.722	6.860	-	8.582
	26.205.764	475.930	1.722	6.860	-	26.690.276

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2020 года	Денежные потоки	Рекласси- фикация долгосроч- ной части в кратко- срочную	Изменение валютных курсов	Уплачен- ное вознаг- раждение	Прочее*	31 декабря 2020 года
Долгосрочная часть займов	-	819.868	17.098.765	1.390.227	(81.882)	475.182	19.702.160
Краткосрочная часть займов	21.520.972	(2.864.909)	(17.098.765)	267.324	(1.214.009)	1.040.900	1.651.513
	21.520.972	(2.045.041)	-	1.657.551	(1.295.891)	1.516.082	21.353.673

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2019 года	Денежные потоки	Рекласси- фикация долгосроч- ной части в кратко- срочную	Изменение валютных курсов	Уплачен- ное вознаг- раждение	Прочее*	31 декабря 2019 года
Долгосрочная часть займов	15.566.377	4.503.300	(20.494.595)	15.010	-	409.908	-
Краткосрочная часть займов	11.980.677	(11.219.308)	20.494.595	15.057	(963.559)	1.213.510	21.520.972
	27.547.054	(6.716.008)	-	30.067	(963.559)	1.623.418	21.520.972

* Прочее включает начисление вознаграждения, капитализированное вознаграждение, признание дисконта, амортизацию дисконта и НДС.

Рыночный риск

Рыночный риск представляет собой риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться из-за изменения рыночных цен. Рыночный риск включает два типа риска: риск изменения процентной ставки и валютный риск. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску, включают процентные займы, торговую кредиторскую задолженность и денежные средства, и их эквиваленты.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

26. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Рыночный риск (продолжение)

Группа проанализировала рыночный риск в отношении денежных средств и их эквивалентов и пришла к выводу, что он классифицируется как низкий. Сумма резерва незначительна и не подлежит включению в консолидированную финансовую отчётность.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений курсов обмена валют. Подверженность Группы валютному риску связана, в первую очередь, с балансом заимствований Группы, выраженных в иностранной валюте – долларах США. Таким образом, изменения валютных курсов могут оказать существенное влияние на финансовое положение Группы.

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Группы до налогообложения, на 31 декабря (вследствие изменений справедливой стоимости денежных активов и обязательств), к изменению обменных курсов доллара США, возможность которого можно обосновано предположить, при неизменных прочих переменных. Влияние на капитал Группы отсутствует.

	2020 год		2019 год	
	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налого- обложения	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налого- обложения
<i>В тысячах тенге</i>				
Доллар США	14%	(2.249.895)	12%	(1.927.631)
	-11%	1.767.775	-9%	1.445.723

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным долговым обязательствам Группы с плавающей процентной ставкой. У Группы исключен данный риск ввиду полного погашения в 2019 году займа с плавающей процентной ставкой.

Управление капиталом

Основной целью управления капиталом Группы является обеспечение устойчивых коэффициентов достаточности капитала в целях поддержания деятельности и максимизации стоимости капитала участников.

На 31 декабря 2020 года Группа имела прочное финансовое положение. В дальнейшем, Группа намерена поддерживать структуру капитала в соответствии с отраслевыми нормами и практикой, что будет достигнуто в течение периода времени, принимая во внимание инвестиционные возможности и доступность заёмного финансирования.

Группа управляет структурой капитала и изменяет её в соответствии с изменениями экономических условий. В течение 2020 и 2019 годов никаких изменений в цели, политику или процессы не вносилось.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, включенная в консолидированную финансовую отчётность, представляет собой сумму, на которую может быть обменен инструмент в результате текущей сделки между желающими совершить такую сделку сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации. Следующие методы и допущения были использованы для оценки справедливой стоимости:

- справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, торговой и прочей дебиторской задолженности и торговой кредиторской задолженности приблизительно равна их балансовой стоимости преимущественно вследствие краткосрочного характера данных финансовых инструментов;
- долгосрочные с фиксированной и плавающей процентной ставкой займы оцениваются Группой на основе следующих параметров: процентные ставки, специфические факторы риска страны.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

26. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Ниже представлено сравнение значений балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Группы, представленных в финансовой отчетности, по категориям, за исключением тех финансовых инструментов, балансовая стоимость которых приблизительно равна их справедливой стоимости.

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год		2019 год	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые обязательства				
Процентные займы	(21.353.673)	(22.021.613)	(21.520.972)	(22.303.387)

27. СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

В целях управления Группа разделена на бизнес-единицы, исходя из деятельности каждой, и состоит из следующих двух сегментов:

- сегмент, который занимается производством и реализацией электроэнергии;
- сегмент, который занимается разведкой углеводородных ресурсов в рамках контракта недропользования.

Руководство Группы принимает операционные решения и осуществляет мониторинг операционных результатов деятельности каждой из бизнес-единиц отдельно для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов их деятельности. Результаты деятельности сегментов оцениваются на основе прибыли или убытка в консолидированной финансовой отчетности.

В таблице ниже представлена информация о прибылях и убытках, а также об активах и обязательствах по операционным сегментам Группы:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года		
	Производство и реализация электроэнергии	Разведка нефти и газа	Итого
Выручка			
Продажи внешним покупателям	6.484.380	–	6.484.380
Межсегментные продажи	–	–	–
Себестоимость реализации	(4.984.262)	–	(4.984.262)
Валовая прибыль	1.500.118	–	1.500.118
Административные расходы	(138.802)	(911.455)	(1.050.257)
Расходы по реализации	(452.014)	–	(452.014)
Прочие доходы	731	7.249	7.980
Прочие расходы	(171.391)	(25.373)	(196.764)
Прибыль/(убыток) от операционной деятельности	738.642	(929.579)	(190.937)
Финансовые доходы	51.087	3.029	54.116
Финансовые затраты	(448.173)	(1.121.301)	(1.569.474)
Курсовая разница, нетто	(42)	(1.498.905)	(1.498.947)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	341.514	(3.546.756)	(3.205.242)
(Расходы)/экономия по корпоративному подоходному налогу	(141.347)	673.513	532.166
Чистая/(ый) прибыль/(убыток)	200.167	(2.873.243)	(2.673.076)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(2.366.811)	(21.407)	(2.388.218)
Стоимость запасов, признанная в качестве расхода	(6.695.882)	(103.663)	(6.799.545)
Расходы на вознаграждения работникам	(360.826)	(697.028)	(1.057.854)
Итого активы	22.557.917	31.849.412	54.407.329
Итого обязательства	7.282.344	18.056.232	25.338.576

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

В тысячах тенге	31 декабря 2019 года		Итого
	Производство и реализация электроэнергии	Разведка нефти и газа	
Выручка			
Продажи внешним покупателям	5.902.754	–	5.902.754
Межсегментные продажи	–	–	–
Себестоимость реализации	(4.656.957)	–	(4.656.957)
Валовая прибыль	1.245.797	–	1.245.797
Административные расходы	(155.180)	(852.925)	(1.008.105)
Расходы по реализации	(382.815)	–	(382.815)
Прочие доходы	597	50.448	51.045
Прочие расходы	(34.406)	–	(34.406)
Прибыль/(убыток) от операционной деятельности	673.993	(802.477)	(128.484)
Доходы по вознаграждению	57.207	8.747	65.954
Расходы на финансирование	(495.643)	(1.176.312)	(1.671.955)
Курсовая разница (нетто)	(16.570)	65.693	49.123
Прибыль/(убыток) до налогообложения	218.987	(1.904.349)	(1.685.362)
Экономия по корпоративному подоходному налогу	193.410	51.161	244.571
Чистая/(ый) прибыль/(убыток)	412.397	(1.853.188)	(1.440.791)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(2.468.399)	(35.040)	(2.503.439)
Стоимость запасов, признанная в качестве расхода	(6.246.991)	(738.813)	(6.985.804)
Расходы на вознаграждения работникам	(327.454)	(816.808)	(1.144.262)
Итого активы	24.409.224	32.932.198	57.341.422
Итого обязательства	6.927.302	18.672.291	25.599.593

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

Приказом Министра энергетики от 30 марта 2021 года № 108 были внесены изменения в приказ от 14 декабря 2018 года № 514 «Об утверждении предельных тарифов на электрическую энергию». Согласно приказу предельный тариф на электрическую энергию для Группы составит 13,39 кВт-ч. Данный тариф вступил в силу с 1 апреля 2021 года.