

АО «Кристалл Менеджмент»

Финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2021 года,
с аудиторским отчётом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Финансовая отчётность

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

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционерам, Совету директоров и Руководству АО «Кристалл Менеджмент»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Кристалл Менеджмент» (далее - «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о совокупном убытке, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельств, изложенных в пункте «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего отчета, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее финансовые результаты и 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 Компании в отношении основных средств является модель учета по переоцененной стоимости. 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 Компании проводилась по состоянию на 31 декабря 2016 года. Существует ряд факторов, указывающих на то, что справедливая стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2021 года существенно изменилась с даты последней переоценки. Влияние данного несоответствия МСФО на 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 финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к финансовой отчетности, в котором указано, что Компания понесла чистый убыток в сумме 947.380 тысяч тенге в течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, и на эту дату текущие обязательства Компании превысили ее оборотные активы на 11.503.030 тысяч 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 Компании 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 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 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 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 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 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, Компания 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 финансовой отчетности, а также на классификацию финансовых обязательств в финансовой отчетности.

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

Мы изучили условия кредитных соглашений и провели анализ финансовых и нефинансовых показателей. Мы сравнили данные, используемые в расчетах финансовых показателей, с финансовой отчетностью, где применимо. Мы проверили математическую точность расчетов соблюдения установленных финансовых показателей, а также проверили соблюдение нефинансовых показателей по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Проверка на обесценение разведочных и оценочных активов

Компания 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 финансовой отчетности.

Мы рассмотрели проведенный Компанией 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 Компания 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 финансовой отчетности.

Ответственность Руководства и Совета директоров за финансовую отчетность

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что 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 финансовой отчетности.

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск 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 Компании;
- ▶ 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 Компании 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 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 Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с 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 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 2022 года



Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
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

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 декабря 2021 года

В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	6	86.657	86.657
Основные средства	7	20.288.121	20.659.302
Разведочные и оценочные активы	8	28.888.442	29.759.871
Авансы, выданные за долгосрочные активы		-	644.223
Денежные средства, ограниченные в использовании	11	329.353	324.507
Активы по отложенному подоходному налогу	23	1.572.150	1.379.923
Активы в форме права пользования		166.354	5.302
		51.331.077	52.859.785
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	9	305.392	260.005
Торговая и прочая дебиторская задолженность		213.854	181.917
Авансы выданные	10	174.681	172.145
НДС к возмещению		34.116	471.648
Прочие налоги к возмещению		15.070	32.232
Вознаграждения к получению		867	6.219
Прочие оборотные нефинансовые активы		40.163	37.840
Денежные средства и их эквиваленты	11	1.300.613	385.538
		2.084.756	1.547.544
Итого активы		53.415.833	54.407.329
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал	12	35.670.200	35.670.200
Дополнительно оплаченный капитал		1.617.749	1.617.749
Накопленный убыток		(9.166.576)	(8.219.196)
Итого капитал		28.121.373	29.068.753
Долгосрочные обязательства			
Процентные займы	13	8.305.880	19.702.160
Обязательства по аренде		122.464	5.694
Оценочные обязательства по Контракту, долгосрочная часть	14	552.913	493.875
Обязательства по отложенному подоходному налогу	23	2.725.417	2.822.261
		11.706.674	23.023.990
Текущие обязательства			
Процентные займы	13	12.821.961	1.651.513
Торговая кредиторская задолженность	15	227.181	229.324
Обязательства по договорам с покупателями за электроэнергию и тестовую нефть	16, 17	247.827	365.554
Прочие налоги к уплате		161.585	1.323
Корпоративный подоходный налог к уплате		11.009	-
Оценочные обязательства по Контракту, краткосрочная часть	14	-	167
Текущая часть обязательств по аренде		55.669	3.430
Прочие текущие обязательства		62.554	63.275
		13.587.786	2.314.586
Итого капитал и обязательства		53.415.833	54.407.329

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Сайзинулы Д.

Род А.

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

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ УБЫТКЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

В тысячах тенге	Прим.	2021 год	2020 год
Выручка по договорам с покупателями	17	7.158.070	6.484.380
Себестоимость реализации	18	(4.888.178)	(4.984.262)
Валовая прибыль		2.269.892	1.500.118
Общие и административные расходы	19	(946.397)	(1.050.257)
Расходы по реализации	20	(391.774)	(452.014)
Прочие доходы		6.173	7.980
Прочие расходы	22	(125.447)	(196.764)
Прибыль/(убыток) от операционной деятельности		812.447	(190.937)
Финансовые доходы		102.804	54.116
Финансовые затраты	21	(1.464.645)	(1.569.474)
Курсовая разница, нетто		(414.380)	(1.498.947)
Убыток до налогообложения		(963.774)	(3.205.242)
Экономия по подоходному налогу	23	16.394	532.166
Чистый убыток за год		(947.380)	(2.673.076)
Итого совокупный убыток за год, за вычетом подоходного налога		(947.380)	(2.673.076)

Генеральный директор

Главный бухгалтер



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

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Акционер- ный капитал	Дополни- тельно оплаченный капитал	Накопленный убыток	Итого
На 1 января 2020 года		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
Чистый убыток за год		-	-	(947.380)	(947.380)
Итого совокупный убыток за год		-	-	(947.380)	(947.380)
На 31 декабря 2021 года	12	35.670.200	1.617.749	(9.166.576)	28.121.373

Генеральный директор



Д. Илизинулы

Главный бухгалтер

Род А.

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

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

В тысячах тенге	Прим.	2021 год	2020 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Убыток до налогообложения		(963.774)	(3.205.242)
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	18, 19, 20	2.115.291	2.380.328
Резерв по неиспользованным отпускам		62.087	62.049
Нереализованную курсовую разницу, нетто		414.380	1.498.947
Убыток от выбытия основных средств	22	87.671	139.059
Финансовые доходы		(102.804)	(54.116)
Финансовые затраты	21	1.464.645	1.569.474
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		3.077.496	2.390.499
(Увеличение)/уменьшение операционных активов			
Товарно-материальные запасы		(45.387)	(59.091)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(59.048)	(74.070)
Авансы выданные		(2.536)	85.863
Прочие налоги к возмещению		453.755	863.416
Прочие оборотные активы		(2.323)	8.110
Увеличение/(уменьшение) операционных обязательств			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		95.090	20.701
Обязательства по договорам с покупателями		(117.727)	(33.483)
Прочие налоги к уплате		145.797	(24.430)
Прочие текущие обязательства		(62.808)	(66.013)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		3.482.309	3.111.502
Проценты полученные		91.929	63.334
Проценты уплаченные		(1.375.271)	(1.295.891)
КПН уплаченный		(230.041)	—
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		1.968.926	1.878.945
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(1.180.599)	(608.413)
Приобретение активов по разведке и оценке		790.618	(179.998)
Поступления от депозита		3.440	65.073
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(386.541)	(723.338)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Получение займов		—	16.313.596
Погашение займов		(666.951)	(18.358.637)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(666.951)	(2.045.041)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентах		915.434	(889.434)
Влияние изменений в обменных курсах по денежным средствам и их эквивалентам		(359)	124.187
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		385.538	1.150.785
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	11	1.300.613	385.538

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Айзинулы Д.

Род А.

Учётная политика и пояснительные примечания на странице 4 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 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 2021 и 2020 годов Компания принадлежит:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 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» передали по договору доверительного управления принадлежащие им акции Компании ТОО «Corp-management». Учредителем ТОО «Corp-management» является Жумабекова З.Г. Единственным акционером АО «Joint Resources» является гражданин Республики Казахстан Кулибаев Т.А.

Основным направлением деятельности Компании является производство и реализация электроэнергии энергоснабжающим предприятиям. В январе 2010 года Компания 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. 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. 31 декабря 2021 года был заключен новый договор с АО «КазТрансГаз Аймак» сроком до 31 декабря 2022 года.

7 февраля 2014 года Компания 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 2021 году, Компанией добыто и продано 28.560 тонн нефти (2020 год: 32.888 тонн).

Юридический адрес Компании находится по адресу: Республика Казахстан, город Алматы, улица Чайковского, дом 95. Финансовая отчётность Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года и за год, закончившийся на указанную дату, была утверждена к выпуску Генеральным директором и Главным бухгалтером 4 мая 2022 года.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

Настоящая 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 финансовой отчётности.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Принцип непрерывности деятельности**

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

Компания понесла чистый убыток в сумме 947.380 тысяч тенге в течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года (в течении 2020 года: 2.673.076 тысяч тенге), и на отчётную дату текущие обязательства Компании превысили ее оборотные активы на 11.503.030 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: на 767.042 тысячи тенге). На 31 декабря 2021 года Компания нарушила ковенанты по условиям кредитного соглашения (*Примечание 13*), и банк имеет право требовать досрочное погашение займа.

Способность Компании погашать банковские займы, оплачивать торговую кредиторскую задолженность, продолжать запланированную разведочную и оценочную деятельность и поддерживать принцип непрерывной деятельности зависит от привлечения Компанией дополнительных денежных средств в обозримом будущем и способности Компании успешно урегулировать нарушение условий кредитного соглашения. На дату данной финансовой отчётности руководство имеет достаточные основания считать, что Компания сможет непрерывно осуществлять свою деятельность путём привлечения дополнительных средств от материнской компании по мере необходимости и сможет успешно урегулировать условия кредитных соглашений в обозримом будущем. Вышеуказанные условия указывают на наличие существенной неопределённости, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность.

Данная 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 Компания не сможет осуществлять свою деятельность на непрерывной основе.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям**

Компания впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты (если не указано иное). Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 «Реформа базовой процентной ставки – этап 2»

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчётности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой. Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискового компонента в рамках отношений хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Компании. Компания намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)**

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19, действующие после 30 июня 2021 года»

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 учёта 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 учёте согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 года, но в связи с продолжающимся влиянием пандемии COVID-19 31 марта 2021 года Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 года.

Новая поправка применяется в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты.

У Компании отсутствуют какие-либо предоставленные уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19, но в случае необходимости она планирует применять упрощения практического характера в течение допустимого периода.

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 отчётности Компании. Компания 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 отчётности 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 определённым гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учёта договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учётных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учёта договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учёта. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

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

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчётных 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 Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***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 отчётного 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 отчётных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств.

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 отчётности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчётов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

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 отчётности» не окажет влияния. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных 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 отчётных 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 отчётности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***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 распределённые 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 отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Компания будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчётного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчётности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчётности

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчётности». 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 отчётности 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 отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

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 определённым 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 отчётного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Компания применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчётного периода, в котором она впервые применяет данную поправку. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Компанию.

Поправки к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчётного периода, начинающегося 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Данная поправка не применима к Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок»*

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учётной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются к изменениям в учётной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение разрешено при условии раскрытия этого факта.

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учётной политике»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учётной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учётной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учётной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учётной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учётной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учётной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок.

В настоящее время Компания проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учётной политике Компании.

Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В отчёте о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, 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 отчётного 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 отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

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 отчётного периода; или
- у Компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные (продолжение)**

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

Операции в иностранной валюте

Финансовая отчётность представлена в тенге. Тенге является функциональной валютой и валютой представления данной финансовой отчётности Компании.

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 отчётную дату. Все курсовые разницы отражаются в отчёте о совокупном убытке.

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 финансовой отчётности использовались следующие обменные курсы иностранных валют по отношению к тенге:

Обменный курс на конец года (к тенге)	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
1 доллар США	431,80	420,91
1 евро	489,10	516,79
1 японская йена	3,75	4,09

Средний обменный курс за год (к тенге)	2021 год	2020 год
1 доллар США	426,04	414,85
1 евро	504	476,59
1 японская йена	3,88	3,90

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.

Компания 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.

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

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 исключается 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.

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 Компания 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.

Амортизация 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 амортизируются 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 амортизации 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 убытке за тот отчётный год, в котором признание актива было прекращено.

Незавершённое строительство

Незавершённое 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 незавершённое 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 незавершённое строительство амортизация не начисляется.

Затраты по заимствованиям

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****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 вероятно, то такие затраты будут продолжать учитываться как актив.

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 Компания 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 Компания обязана проверить свои разведочные и оценочные активы на предмет обесценения (перечень не является исчерпывающим):

- период, в течение которого Компания 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 Компания решила прекратить такую деятельность на определённом участке;
- Компания 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.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Компания 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение нефинансовых активов**

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

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

Компания определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчётов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП Компании, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчёты, 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 отчёте о совокупном убытке.

На каждую отчётную дату Компании определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость актива или 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 отчёте о совокупном убытке.

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 Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, Компания 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 Компания применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определённой в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые активы (продолжение)***Первоначальное признание и оценка (продолжение)*

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 Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания 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.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определённом рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Компания 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 2021 года у Компании 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 Компании. Компания 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, Компания относит торговую дебиторскую задолженность.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Прекращение признания*

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Компания 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) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Компания передала 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 Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

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 Компании.

Обесценение финансовых активов

Компания 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 Компания 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 Компания применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. На каждую отчётную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или Компании финансовых активов. Финансовый актив или Компания 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 несения 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 Компания 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**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 Компании как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

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 Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие займы. У Компании 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:

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты и займы)

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 учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчёте о совокупном 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 отчёте о совокупном убытке.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчёте 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Оценка справедливой стоимости**

Компания оценивает такие финансовые инструменты, как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, по справедливой стоимости на каждую отчётную 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.

У Компании 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.

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

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

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в составе прибыли и убытка. Руководство Компании 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 финансовой отчётности на отчётную 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.

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.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчётную 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 отчётную 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 отчётном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчётную дату были приняты или фактически приняты.

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Налоги (продолжение)*****Налог на добавленную стоимость (НДС) (продолжение)******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

Компания 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 Компании связана с производством и реализацией электроэнергии. Компания 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 был увеличен до 10,40 тенге/кВт-ч. С 1 апреля 2021 года предельный тариф увеличен до 13,39 тенге/кВт-ч. С 1 июня 2021 года предельный тариф утвержден в размере 12,44 тенге/кВт-ч, в связи с выделением из тарифной сметы затрат на электроэнергию сторонних производителей, использующих возобновляемые источники электроэнергии. Возмещение этих затрат теперь осуществляется за счет сквозной надбавки к предельному тарифу в размере 1,57 тенге/кВт-ч с 1 июля 2021 года по 31 декабря 2021 года (рассчитывается и публикуется ТОО «Расчетно-финансовый центр по поддержке возобновляемые источники электроэнергии»).

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Выручка по договорам с покупателями (продолжение)***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 отчёте о совокупном убытке.

Значительный компонент финансирования

Как правило, Компания получает от покупателей краткосрочные авансовые платежи. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Компания не корректирует обещанную сумму возмещения с учётом 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 Компании на возмещение, которое является безусловным (т.е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Учётная 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 Компания получила возмещение (либо возмещение, которое подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Компания 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 Компания выполняет свои обязанности по договору.

Аренда

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

Компания в качестве арендатора

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

Активы в форме права пользования

Компания 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Аренда (продолжение)***Компания в качестве арендатора (продолжение)**Активы в форме права пользования (продолжение)*

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Компании 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 Компания 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 Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией 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 Компания 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, Компания 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. Компания представляет обязательства по аренде в составе «Обязательства по финансовой аренде».

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Компания 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). Компания 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.

Компания в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Компании 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 отчёте о совокупном 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 ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****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 неопределённым.

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 отчётного 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 отчёте о совокупном убытке в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Нематериальные активы с неопределённым 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 неопределённым сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неопределённым сроком полезного использования. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования – с неопределённого 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 отчёт о совокупном 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 Компания 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Денежные средства и краткосрочные депозиты**

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отчёте 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 отчёта 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 Компании по управлению денежными средствами.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

Подготовка финансовой отчётности Компании 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 Компании основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчётности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных обстоятельств Компании. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Переоценка основных средств

В 2016 году Компания провела переоценку основных средств. Компания 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%.

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 Компании ещё не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов, проверяемых на предмет обесценения подразделения, генерирующего денежные потоки.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (продолжение)****Обесценение нефинансовых активов (продолжение)**

В каждом отчётном периоде Компания 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 Компании активов превышает из возмещаемую стоимость, актив или Компания активов считаются обесцененными, их балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости.

Срок полезной службы основных средств

Компания 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

Компания 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 6,16%, которая отражает риски, присущие обязательствам по выводу из эксплуатации. Амортизация дисконта относится на счета расходов по мере возникновения и признается в отчёте о совокупном 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 финансовой отчётности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства.

Выручка по договорам с покупателями

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

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

Компания 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».

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (продолжение)****Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности и активам по договору**

Компания 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. Компания 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 Компании и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем.

На 31 декабря 2021 года Компания обнаружила незначительное обесценение торговой дебиторской задолженности, а также денежных средств и их эквивалентов.

5. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

12 мая 2020 года Компания объявила о решении совета директоров продать ТОО «Exploration Production Crystal Management», представляющую собой дочернюю организацию, находящуюся в полной собственности Компании. 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 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
<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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Незавершённое строительство	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2020 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
Поступление	–	10.153	2.955	1.811.713	1.824.821
Выбытие	–	(898.573)	(208.099)	–	(1.106.672)
Перевод в/из ТМЗ	–	–	–	–	–
Переводы	–	1.717.845	82.378	(1.800.223)	–
На 31 декабря 2021 года	6.326.552	33.459.777	238.156	871.454	40.895.939
Накопленная амортизация					
На 1 января 2020 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
Начисление за год	281.013	1.767.911	59.407	–	2.108.331
Выбытие	–	(810.998)	(208.003)	–	(1.019.001)
На 31 декабря 2021 года	2.680.271	17.799.538	128.009	–	20.607.818
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2020 года	3.927.294	15.787.727	84.317	859.964	20.659.302
На 31 декабря 2021 года	3.646.281	15.660.239	110.147	871.454	20.288.121

Компания имеет определённые основные средства (движимое и недвижимое имущество ГТЭС-Акшабулак с сопутствующей инфраструктурой), заложенные с 2009 года в качестве обеспечения по займам Компании, 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 Компании, полученным от АО «Народный Банк Казахстана» (Примечание 13). На 31 декабря 2021 года остаточная стоимость заложенных основных средств составляет 19.416.668 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: 19.610.049 тысяч тенге).

На 31 декабря 2021 года основные средства включают полностью амортизированные основные средства первоначальной стоимостью 434.691 тысяча тенге (на 31 декабря 2020 года: 349.344 тысячи тенге).

Балансовая стоимость каждого переоценённого класса основных средств, которые были бы включены в 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 2020 года	2.490.865	6.213.793	84.317	859.964	9.648.939
На 31 декабря 2021 года	2.306.774	7.105.796	110.147	871.454	10.394.171

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**8. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ**

Разведочные и оценочные активы включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	Разведочные и оценочные активы
На 1 января 2020 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
Поступление	1.687.077
Продажа тестовой нефти	(2.558.506)
На 31 декабря 2021 года	28.888.442

На 31 декабря 2021 и 2020 годов разведочные и оценочные активы включают следующие капитализированные расходы:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Бурение скважин	21.616.028	20.167.836
Сейсмическая разведка	8.616.796	8.616.796
Заработная плата и соответствующие налоги	1.070.188	956.164
Геологоразведочные работы	1.019.026	1.012.728
Обработка и интерпретация данных	917.615	917.615
Проект поисковых работ	564.416	513.341
Электроразведка	380.588	380.588
Услуги по технической поддержке программного обеспечения	348.710	291.187
Обучение казахстанских кадров	314.015	314.015
Исторические затраты	165.566	165.566
Программное обеспечение	152.185	152.185
Социальное развитие региона	92.764	92.764
Оценка запасов	66.368	63.825
Права на разведку	54.795	54.795
Обустройство месторождений	49.506	42.084
Обязательства по ликвидации активов	39.128	39.128
Амортизация	29.168	29.168
Продажа тестовой нефти	(6.608.420)	(4.049.914)
	28.888.442	29.759.871

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Запасные части и материалы	261.549	220.543
Тестовая нефть	11.872	13.104
Прочее	31.971	30.091
Минус: резерв на чистую стоимость продажи	—	(3.733)
	305.392	260.005

10. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

На 31 декабря 2021 года авансы выданные были уплачены за приобретение газа и прочих услуг на сумму 174.681 тысяча тенге (на 31 декабря 2020 года: 172.145 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочные вклады в тенге	1.266.000	379.000
Текущие банковские счета в японских йенах	26.640	–
Текущие банковские счета в долларах США	4.942	3.888
Текущие банковские счета в тенге	3.031	2.650
	1.300.613	385.538

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

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов денежные средства, ограниченные в использовании, были представлены специализированным банковским вкладом, размещённым для выполнения обязательств по ликвидации скважин в размере 329.353 тысяч тенге и 324.507 тысяч тенге, соответственно.

12. КАПИТАЛ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 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 2021 года акционерный капитал Компании составил 35.670.200 тысяч тенге. 10 марта 2017 года Компания 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 тысячи тенге и нераспределённый 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 Компании, при этом структура и доли Акционеров остались без изменения. Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов размещено и оплачено 35.670.200 простых акций Компании номиналом 1.000 (одна тысяча) тенге.

Балансовая стоимость на акцию

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Итого активы	53.415.833	54.407.329
Минус: итого обязательства	25.294.460	25.338.576
Минус: НМА	86.657	86.657
Чистые активы	28.034.716	28.982.096
Количество размещенных простых акций	35.670.200	35.670.200
Балансовая стоимость на акцию, тысяч тенге	0,79	0,81

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ

В тысячах тенге	Валюта	Номинальная ставка	Срок погашения	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АО «Народный Банк Казахстана»	Доллар США	5%	8 декабря 2023 года	16.742.555	16.318.259
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	3,2%, 7,76%	14 декабря 2023 года, 14 декабря 2026 года	3.581.132	4.231.260
АО «Joint Resources» (Примечание 24)	Тенге	3,2%, 3,0%	1 января 2023 года	631.040	631.040
АО «Позитив А» (Примечание 24)	Тенге	3,20%	1 января 2023 года	76.120	76.120
ТОО «FCI Management» (Примечание 24)	Тенге	3,20%	1 января 2023 года	75.525	75.525
ТОО EuroAsia Construction (Примечание 24)	Тенге	3,20%	1 января 2023 года	21.469	21.469
Итого займы				21.127.841	21.353.673
Минус: сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев				(12.821.961)	(1.651.513)
Суммы к погашению более чем через 12 месяцев				8.305.880	19.702.160

АО «Народный Банк Казахстана»

10 декабря 2020 года Компания 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. 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. Целью кредитной линии является рефинансирование задолженности в АО «Банк «Bank RBK». Обеспечением по кредиту являются объекты основных средств газотурбинной электростанции, автотранспорт (вторая очередь на залог после АО «Банк Развития Казахстана»). По состоянию на 31 декабря 2021 года балансовая стоимость заложенных активов составляет 19.416.668 тысяч тенге (Примечание 7). Также обеспечением является контракт на разведку и добычу УВС № 3996-УВС от 7 февраля 2014 года.

Ковенанты (показатели)

По условиям кредитных соглашений, подписанных с АО «Народный Банк Казахстана» Компания обязана соблюдать нефинансовые ковенанты. По состоянию на 31 декабря 2021 года Компанией были соблюдены нефинансовые ковенанты.

АО «Банк Развития Казахстана»

В июле 2009 года Компания 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 2021 года балансовая стоимость заложенных активов составляет 19.416.668 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: 19.610.049 тысяч тенге) (Примечание 7).

27 декабря 2019 года, Компания 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.

В 2021 году амортизация дисконта по займам от АО «Банк Развития Казахстана» в размере 308.195 тысяч тенге (в 2020 году: 185.332 тысячи тенге) была отражена в отчёте о совокупном убытке в составе финансовых расходов (Примечание 21).

Ковенанты (показатели)

По условиям кредитного соглашения, подписанного с АО «Банк Развития Казахстана», Компания обязана соблюдать финансовые и нефинансовые ковенанты. В 2021 году Компания нарушила ковенант по минимальной сумме реализации тестовой нефти. На 31 декабря 2021 года АО «Банк Развития Казахстана» не предоставило Компании письменное подтверждение о том, что невыполнение финансового ковенанта по реализации тестовой нефти в 2021 году не является событием дефолта. Так как у АО «Банк Развития Казахстана» на 31 декабря 2021 года было право требования досрочного погашения займа, сумма займа была расклассифицирована в текущие обязательства.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)**АО «Joint Resources»**

В ноябре 2016 года Компания 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 Компания 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 2021 года у Компании имеются невыплаченные проценты по займам на сумму 631.040 тысяч тенге со сроком погашения до 1 января 2023 года (на 31 декабря 2020 года: 631.040 тысяч тенге).

АО «ПОЗИТИВ-А»

В марте 2017 года Компания 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 2021 года у Компании имеются невыплаченные проценты по займу на сумму 76.120 тысяч тенге со сроком погашения до 1 января 2023 года (на 31 декабря 2020 года: 76.120 тысяч тенге).

ТОО «FCI Management»

В марте 2017 года Компания 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 2021 года у Компании имеются невыплаченные проценты по займу на сумму 75.525 тысяч тенге со сроком погашения до 1 января 2023 года (на 31 декабря 2020 года: 75.525 тысяч тенге).

ТОО «EuroAsia Construction»

В марте 2017 года Компания 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 2021 года у Компании имеются невыплаченные проценты по займу на сумму 21.469 тысяч тенге со сроком погашения до 1 января 2023 года (на 31 декабря 2020 года: 21.469 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО КОНТРАКТУ**

<i>В тысячах тенге</i>	Исторические затраты	Обязательства по ликвидации активов	Обучение персонала	Итого
На 1 января 2020 года	311.542	87.827	76.044	475.413
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
Амортизация дисконта по оценочным обязательствам по контракту (<i>Примечание 21</i>)	50.187	8.851	–	59.038
Уплачено	–	–	(167)	(167)
Сумма обязательств на 31 декабря 2021 года	468.411	84.502	–	552.913
Минус: краткосрочная часть обязательств	–	–	–	–
Долгосрочная часть обязательств на 31 декабря 2021 года	468.411	84.502	–	552.913

В соответствии с Контрактом (*Примечание 1*), Компания 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.

15. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2021 и 2020 годов торговая кредиторская задолженность была представлена следующими статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	220.836	221.717
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (<i>Примечание 24</i>)	6.345	7.607
	227.181	229.324

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 2021 и 2020 годов обязательства по договорам с покупателями за электроэнергию и тестовую нефть была представлена следующими статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Обязательства по договорам с покупателями за тестовую нефть	128.612	260.823
Обязательства по договорам с покупателями за электроэнергию	119.215	104.731
	247.827	365.554

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**17. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ**

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Доходы от реализации электроэнергии	6.547.972	5.812.983
Доходы от оказания услуг по поддержанию готовности электрической мощности	542.741	592.114
Прочие доходы	67.357	79.283
	7.158.070	6.484.380

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 регулярно изменялся:

- 8,94 тенге/кВт-ч с 1 ноября 2019 года;
- 10,40 тенге/кВт-ч с 1 июля 2020 года;
- 13,39 тенге/кВт-ч с 1 апреля 2021 года;
- 12,44 тенге/кВт-ч с 1 июля 2021 года.

До 1 июля 2021 года, данные тарифы были определены из расчета, что цена газа для ГТЭС-Акшабулак составляла 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» составляла 7.559,91 тенге, без учёта НДС, за 1.000 м³ товарного газа с 1 января 2019 года.

С 1 июля 2021 года на основании письма Комитета по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики РК от 30 июня 2021 года, согласованные цены розничной реализации товарного газа «для теплоэнергетических компаний Кызылординской области на производство электрической энергии» снижены до 7.112,52 тенге, без учёта НДС, за 1.000 м³ товарного газа.

С 1 июля 2021 года в формирование предельного тарифа внесены изменения. В соответствии с подпунктами 52) и 2-11) статьи 1 Закона Республики Казахстан «Об электроэнергетике»: «отпускная цена электрической энергии от энергопроизводящей организации – сумма цены продажи электрической энергии энергопроизводящей организации, включенной в соответствующую группу энергопроизводящих организаций, реализующих электрическую энергию, не превышающая ее предельного тарифа на электрическую энергию и надбавки на поддержку использования возобновляемых источников энергии, определённой в соответствии с законодательством Республики Казахстан».

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 «КЕГОО» (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 2021 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.

В 2021 году доля двух крупнейших покупателей электроэнергии составила 78% от общих доходов (в 2020 году: 94%).

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**18. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ**

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Износ и амортизация	1.995.988	2.271.004
Сухой топливный газ	1.284.421	1.439.588
Электроэнергия	925.028	666.268
Заработная плата и соответствующие налоги	338.928	309.616
Питание работников	90.558	84.374
Ремонт и обслуживание	79.624	4.791
Охрана	36.467	34.619
Расходы по услугам связи	32.278	32.813
Материалы	23.554	103.562
Прочее	81.332	37.627
	4.888.178	4.984.262

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.

19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Заработная плата и соответствующие налоги	573.500	607.993
Профессиональные услуги	83.259	119.241
Расходы на страхование	65.218	73.892
Налоги помимо подоходного налога	63.423	83.578
Аренда помещений	49.505	84.241
Износ и амортизация	47.536	27.717
Материалы	24.060	24.908
Командировочные расходы	21.053	9.326
Ремонт и обслуживание	9.030	1.637
Коммунальные расходы	3.579	3.961
Банковские услуги	2.663	7.243
Прочее	3.571	6.520
	946.397	1.050.257

20. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Услуги по диспетчеризации	176.282	215.325
Износ и амортизация	71.767	81.607
Услуги по передаче электроэнергии	60.493	62.644
Услуги по балансировке	58.223	70.684
Заработная плата и соответствующие налоги	23.518	20.196
Прочее	1.491	1.558
	391.774	452.014

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**21. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Проценты по займам	1.081.259	1.267.314
Амортизация дисконта (Примечание 13)	308.195	185.332
Амортизация дисконта по оценочным обязательствам по Контракту (Примечание 14)	59.038	52.850
Амортизация дисконта по арендным обязательствам	12.297	542
Амортизация комиссии по заёмным средствам	3.856	63.436
	1.464.645	1.569.474

22. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ**Прочие операционные расходы**

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Убыток от выбытия основных средств	87.671	139.058
Суммовая разница	8.518	24.073
Прочее	29.258	33.633
	125.447	196.764

23. ЭКОНОМИЯ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Экономия/(расходы) по подоходному налогу представлена следующим образом за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Экономия по отложенному подоходному налогу	289.071	545.158
Текущий подоходный налог к уплате	(272.677)	(12.992)
	16.394	532.166

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>	2021 год	2020 год
Убыток до налогообложения	(963.774)	(3.205.242)
Официальная ставка подоходного налога	20%	20%
Теоретическая экономия по подоходному налогу по эффективной ставке в размере 20%	(192.755)	(641.048)
Налоговый эффект постоянных разниц:		
Расходы по потерям в линиях	13.800	16.781
Амортизация дисконта по займам	69.639	37.066
Накопленные убытки, не переносимые на последующие периоды	89.590	46.550
Прочие постоянные разницы	3.332	8.485
Экономия по подоходному налогу, отраженные в отчёте о совокупном убытке	(16.394)	(532.166)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (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 2021 года	Изменение через прибыль и убытки	31 декабря 2020 года	Изменение через прибыль и убытки	1 января 2020 года
Отложенные налоговые активы					
Резерв по неиспользованным отпускам	12.084	(190)	12.274	(735)	13.009
Прочие налоги, помимо подоходного налога	16.627	16.370	257	257	–
Перенесенные убытки прошлых лет	38.820	(2.570)	41.390	(226.005)	267.395
Разведочные и оценочные активы	1.441.225	160.848	1.280.377	814.945	465.432
Расходы на покрытие безнадёжных долгов по ожидаемым кредитным убыткам	31	(62)	93	(66)	159
Оценочные обязательства по Контракту	110.583	11.775	98.808	3.725	95.083
Обязательства по вознаграждениям, учитываемые кассовым методом	9.783	244	9.539	(34.661)	44.200
Резерв по устаревшим материалам	–	(747)	747	–	747
Отложенные налоговые активы к взаимозачету	(57.003)	–	(63.562)	–	(179.615)
Итого отложенные налоговые активы	1.572.150	185.668	1.379.923	557.460	706.410
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства	(2.782.420)	103.403	(2.885.823)	(12.302)	(2.873.521)
Отложенные налоговые обязательства к взаимозачету	57.003	–	63.562	–	179.615
Итого отложенные налоговые обязательства	(2.725.417)	103.403	(2.822.261)	(12.302)	(2.693.906)
Экономия по отложенному налогу через прибыль и убытки		289.071		545.158	
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 Компании, Акционеров, прочие компании под общим контролем Акционеров.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания заключила существенные сделки или имела существенное непогашенное сальдо по сделкам на 31 декабря, 2021 года представлен следующим образом:

Сальдо по сделкам со связанными сторонами

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Обязательство по займам перед Акционерами	804.154	804.154
Кредиторская задолженность перед организациями, находящимся под общим контролем Акционеров	6.345	7.607
Авансы, выданные организациям, находящимся под общим контролем Акционеров	–	22
Обязательства по аренде	168.559	–
Прочие доходы	–	241
Общие и административные расходы	1.536	–
Финансовые затраты	11.847	–
	992.441	812.024

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Вознаграждение ключевому управленческому персоналу**

На 31 декабря 2021 года ключевой управленческий персонал включает в себя 10 человек (на 31 декабря 2020 года: 10 человек). В 2021 году общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, состоявшая из заработной платы и прочих краткосрочных выплат в размере 286.729 тысяч тенге (в 2020 году: 298.257 тысяч тенге), была включена в общие и административные расходы.

25. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Обязательства по годовой программе закупа товаров**

Компания 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.

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

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов руководство считает, что Компания полностью выполнила все свои обязательства по годовой программе закупа товаров.

Обязательства по рабочей программе

У Компании 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. В 2021 году, Компания не проводила работы, указанные в программе работ. Был продлен срок действия контракта до 31 октября 2023 года.

Обязательства по казахстанскому содержанию

В соответствии с требованиями Контракта о недропользовании, при проведении разведки Компания 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.

Компания 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.

Компания 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.

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 2021 и 2020 годов руководство считает, что Компания полностью выполнила все свои обязательства по казахстанскому содержанию.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**25. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****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.

Процентные ставки в тенге остаются высокими, этот фактор привел 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 Компании.

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

Пандемия коронавируса и рыночные условия

Пандемия коронавируса оставила значительные последствия в 2020 году и продолжает оказывать влияние в 2021 году, требуя от предприятий приостановки операций и/или введения ограничений. 1 июля 2021 года Министерство здравоохранения провело ПЦР-скрининг, и индийский штамм COVID-19 был обнаружен во всех областях и городах Нур-Султана, Алматы, Шымкента.

Таким образом, с 1 июля 2021 года главный государственный санитарный врач Республики Казахстан ввел новое постановление, которым обязывают акимов областей, городов Алматы, Нур-Султан, Шымкент, НПП «Атамекен» (по согласованию), национальные компании, руководителей организаций, физическим и юридическим лицам независимо от формы собственности, осуществляющим свою деятельность на территории Республики Казахстан, организовать профилактические вакцинации сотрудников первым компонентом до 10 августа 2021 года и вторым компонентом от COVID-19 до 1 сентября 2021 года (кроме тех, кто имеет постоянные медицинские противопоказания и вылечился от COVID-19 в течение последних трёх месяцев). Допуск на постоянную работу в данных организациях для непривитых сотрудников ограничен.

Меры, принятые для сдерживания вируса, отрицательно повлияли на операционную деятельность и нарушили работу многих предприятий, что привело к значительному экономическому спаду на рынках.

В ноябре 2021 года Всемирная организация здравоохранения (ВОЗ) впервые сообщила о штамме Омикрон, идентифицированном в Южной Африке. Омикрон размножается примерно в 70 раз быстрее, чем предыдущие штаммы, но менее опасен. Омикрон впервые был выявлен в Казахстане в начале января 2022 года, что привело к среднесуточной заболеваемости COVID-19 до 10.000 человек. Правительство ввело дополнительные ограничения, чтобы остановить распространение вируса. В настоящее время только те, кто был вакцинирован, могут входить в общественные места, такие как торговые центры, развлекательные центры и крытые спортивные сооружения.

11 марта 2022 года Правительство приняло ряд послаблений учитывая стабилизацию эпидемиологической ситуации в стране. Было принято решения отменить обязательное использование мобильного приложения «Ashyq», требования к соблюдению социальной дистанции, обязательную термометрию, обязательное ношение масок на открытом воздухе, ограничение допуска на работу в очном режиме невакцинированных работников. Однако, поскольку вирус может прогрессировать и развиваться, чрезвычайно сложно предсказать полную степень и продолжительность её воздействия на операционную деятельность Компании.

Компания считает, что по состоянию на 31 декабря 2021 года не было признаков обесценения её долгосрочных нефинансовых активов. Поскольку неопределённость 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. Компания продолжит внимательно следить за ситуацией.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**25. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****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 финансовой отчётности. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Размер штрафа, как правило, составляет 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 2021 года.

Компания 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 2021 и 2020 годов соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Компания в связи с налоговым законодательством, является высокой.

Вопросы охраны окружающей среды

Компания 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. Компания 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, Компания 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 Компании, и, соответственно, в прилагаемой финансовой отчётности не отражены резервы по возможным претензиям или штрафам со стороны природоохранных органов.

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 Компании 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. Компания не осуществляла торговлю финансовыми инструментами.

Компания подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Руководство Компании контролирует процесс управления этими рисками.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**26. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****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. Компания подвержена кредитному риску в результате своей операционной деятельности.

Финансовые активы, по которым у Компании возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном торговой дебиторской задолженностью. Компания разработала процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей. Компания 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 Компании 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	
		2021 год	2020 год	2021 года	2020 года
АО «Банк «Bank RBK»	Казахстан	B2/стабильный	B-/позитивный, kzBB	343.290	659.128
АО «Народный Банк»	Казахстан	BВ+/стабильный	BВ/стабильный, kzA+	1.286.405	47.064
АО «Евразийский Банк»	Казахстан	B2/стабильный	B2/стабильный, Ba1.kz	–	3.458
АО «Банк Развития Казахстана»	Казахстан	BВ+/стабильный	BВ+/стабильный/В	271	395
				1.629.966	710.045

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

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения трудностей у Компании 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.

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

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

В тысячах тенге	До востребования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2021 года						
Процентные займы	804.154	2.584.991	7.898.074	11.666.566	–	22.953.785
Торговая кредиторская задолженность	–	227.181	–	–	–	227.181
Прочие краткосрочные обязательства	–	62.554	–	–	–	62.554
Обязательства по аренде	–	12.386	43.283	122.464	–	178.133
	804.154	2.887.112	7.941.357	11.789.030	–	23.421.653
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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**26. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Риск ликвидности (продолжение)**

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

В тысячах тенге	1 января 2021 года	Денежные потоки	Рекласси- фикация долго- срочной части в кратко- срочную	Изменение валютных курсов	Уплаченное вознаграж- дение	Прочее*	31 декабря 2021 года
Долгосрочная часть займов	19.702.160	–	(12.346.645)	423.079	–	527.286	8.305.880
Краткосрочная часть займов	1.651.513	(666.951)	12.346.645	–	(1.375.271)	866.025	12.821.961
	21.353.673	(666.951)	–	423.079	(1.375.271)	1.393.311	21.127.841

В тысячах тенге	1 января 2020 года	Денежные потоки	Рекласси- фикация долго- срочной части в кратко- срочную	Изменение валютных курсов	Уплаченное вознаграж- дение	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

* 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.

Компания 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 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 Компании валютному риску связана, в первую очередь, с балансом заимствований Компании, выраженных в иностранной валюте – долларах США. Таким образом, изменения валютных курсов могут оказать существенное влияние на финансовое положение Компании.

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Компании 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 Компании отсутствует.

В тысячах тенге	2021 год		2020 год	
	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налого- обложения	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налого- обложения
Доллар США	13.00%	(2.143.732)	14%	(2.249.895)
	-10.00%	1.649.025	-11%	1.767.775

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**26. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****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 Компании с плавающей процентной ставкой. У Компании исключен данный риск ввиду полного погашения в 2019 году займа с плавающей процентной ставкой.

Управление капиталом

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

На 31 декабря 2021 года Компания имела прочное финансовое положение. В дальнейшем, Компания 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.

Компания управляет структурой капитала и изменяет её в соответствии с изменениями экономических условий. В течение 2021 и 2020 годов никаких изменений в цели, политику или процессы не вносилось.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, включенная в финансовую отчётность, представляет собой сумму, на которую может быть обменян инструмент в результате текущей сделки между желающими совершить такую сделку сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации. 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 Компанией на основе следующих параметров: процентные ставки, специфические факторы риска страны.

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

	2021 год		2020 год	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
<i>В тысячах тенге</i>				
Финансовые обязательства				
Процентные займы	21.127.841	21.487.538	21.353.673	22.021.613

27. СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

В целях управления Компания 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 Компании 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 финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**27. СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года		
	Производство и реализация электроэнергии	Разведка нефти и газа	Итого
Выручка			
Продажи внешним покупателям	7.158.070	–	7.158.070
Межсегментные продажи	–	–	–
Себестоимость реализации	(4.888.178)	–	(4.888.178)
Валовая прибыль	2.269.892	–	2.269.892
Административные расходы	(130.475)	(815.922)	(946.397)
Расходы по реализации	(391.774)	–	(391.774)
Прочие доходы	906	5.267	6.173
Прочие расходы	(121.163)	(4.284)	(125.447)
Прибыль/(убыток) от операционной деятельности	1.627.386	(814.939)	812.447
Финансовые доходы	54.345	48.459	102.804
Финансовые затраты	(552.443)	(912.202)	(1.464.645)
Курсовая разница, нетто	1.816	(416.196)	(414.380)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	1.131.104	(2.094.878)	(963.774)
(Расходы)/экономия по корпоративному подоходному налогу	(175.832)	192.226	16.394
Чистая/(ый) прибыль/(убыток)	955.272	(1.902.652)	(947.380)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(2.082.486)	(25.845)	(2.108.331)
Стоимость запасов, признанная в качестве расхода	(1.442.457)	(9.105)	(1.451.562)
Расходы на вознаграждения работникам	(324.294)	(471.424)	(795.718)
Итого активы	22.254.853	31.160.980	53.415.833
Итого обязательства	6.873.255	18.421.205	25.294.460

<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 ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

2 января 2022 года в Мангистауской области Казахстана начались акции протеста, связанные со значительным повышением розничной цены на сжиженный природный газ. Эти протесты распространились на другие города и привели к беспорядкам, порче имущества и гибели людей. 5 января 2022 года правительством был введен режим чрезвычайного положения.

В результате вышеуказанных протестов и введения режима чрезвычайного положения Президент Казахстана сделал определённые публичные заявления о возможных мерах, в том числе о поправках в налоговое законодательство, о введении мер по обеспечению финансовой стабильности, контролю и стабилизации уровня инфляции и обменного курса тенге.

19 января 2022 года режим чрезвычайного положения был отменен. Компания в настоящее время не может дать количественную оценку влияния, если таковое имеется, на финансовое положение Компании любых новых мер, которые может принять Правительство, или какого-либо воздействия на экономику Казахстана в результате вышеуказанных протестов и введения режима чрезвычайного положения.

28 января 2022 года Компания подписала соглашение с АО «Народный Банк Казахстана» на предоставление кредитной линии в тенге для рефинансирования займа от 10 декабря 2020 года в долларах США на сумму 16.940.000 тысяч тенге. 4 марта 2022 года было подписано дополнительное соглашение, согласно которому платежи по основному долгу, приходящие к оплате в марте и июне 2022 года, перенесены на сентябрь 2022 года.

В феврале 2022 года из-за конфликта между Российской Федерацией и Украиной против Российской Федерации были объявлены многочисленные санкции со стороны большинства западных стран. Эти санкции направлены на то, чтобы оказать негативное экономическое воздействие на Российскую Федерацию.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса тенге по отношению к доллару США и евро.

Компания расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчётного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Компании проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании.