АО «Станция Экибастузская ГРЭС-2»

Финансовая отчётность

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

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Финансовая отчётность

Отчёт о финансовом положении....1
Отчёт о совокупном доходе....2
Отчёт о движении денежных средств....3
Отчёт об изменениях в капитале....4
Примечания к финансовой отчётности....5-42

Building a better working world

«Эрнст энд Янг» ЖШС
Әл-Фараби д-лы, 77/7
«Есентай Тауэр» ғимараты
Алматы қ., 050060
Қазақстан Республикасы
Тел.: +7 727 258 59 60
Факс: +7 727 258 59 61
www.ey.com

ТОО «Эрнст энд Янг»
пр. Аль-Фараби, д. 77/7
здание «Есентай Тауэр»
г. Алматы, 050060
Республика Казахстан
Тел.: +7 727 258 59 60
Факс: +7 727 258 59 61
www.ey.com

Ernst & Young LLP
Al-Farabi ave., 77/7
Esentai Tower
Almaty, 050060
Republic of Kazakhstan
Tel.: +7 727 258 59 60
Fax: +7 727 258 59 61
www.ey.com

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров АО «Станция Экибастузская ГРЭС-2»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчётности АО «Станция Экибастузская ГРЭС-2» (далее - «Организация»), состоящей из отчёта о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчёта о совокупном доходе, отчёта об изменениях в капитале и отчёта о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчётности, включая краткий обзор основных положений учётной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчётность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также её финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - «МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчётности» нашего отчёта. Мы независимы по отношению к Организации 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.

Building a better working world

Ответственность руководства и Совета директоров за финансовую отчётность

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

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

Совет директоров несёт ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчётности Организации.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчётности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчётность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчёта, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведённый 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 отчётности.

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 отчётности 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, искажённое представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность 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 неопределённость в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределённости, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчёте к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчётности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчёта. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчётности в целом, её структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчётность лежащие в её 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 объёме 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.

ТОО „Эрнст энд Янг"

Малаева Динара Рашидовна * № МФ-0000323 * Қазақстан Республикасының Аудиторы

Динара Малаева
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ - 0000323 от 25 февраля 2016 года

Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью в Республике Казахстан: серия МФЮ-2, № 0000003, выданная Министерством финансов Республики Казахстан 15 июля 2005 года

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

18 февраля 2022 года

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2021 года

В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	**101.141.521**	100.749.728
Нематериальные активы		**14.724**	23.109
Разведочные и оценочные активы		**884**	278
Авансы, выданные за внеоборотные активы	6	**21.686.233**	22.575.169
Торговая дебиторская задолженность		**361.405**	–
Денежные средства, ограниченные в использовании	7	**113.199**	98.456
		123.317.966	123.446.740
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	8	**3.340.662**	2.676.218
Торговая дебиторская задолженность	9	**2.764.802**	5.671.858
Авансы выданные и прочие оборотные активы	10	**1.836.763**	1.127.933
Предоплата по подоходному налогу		**102.055**	1.860.878
Краткосрочные инвестиции	11	**14.007.045**	–
Денежные средства и их эквиваленты	12	**2.182.968**	5.594.063
		24.234.295	16.930.950
Итого активы		**147.552.261**	140.377.690
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал	13	**15.118.052**	15.118.052
Нераспределённая прибыль		**21.174.078**	16.761.488
Итого капитал		**36.292.130**	31.879.540
Долгосрочные обязательства			
Займы	14	**96.049.630**	97.891.008
Обязательство пенсионной программы с установленными выплатами	15	**1.117.955**	439.835
Отложенные налоговые обязательства	27	**2.283.648**	2.617.498
Оценочные обязательства	16	**691.776**	519.962
		100.143.009	101.468.303
Краткосрочные обязательства			
Займы – текущая часть	14	**3.628.077**	2.719.554
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	**2.919.758**	1.751.359
Обязательства по договорам	18	**2.084.655**	990.653
Налоги к уплате, помимо подоходного налога	19	**1.963.624**	1.568.281
Оценочные обязательства – текущая часть	16	**521.008**	–
		11.117.122	7.029.847
Итого обязательства		**111.260.131**	108.498.150
Итого капитал и обязательства		**147.552.261**	140.377.690

Заместитель председателя правления по экономике и финансам — *Сейбигалиева А.К.*

И.о. Главного бухгалтера — *Жангазин Е.Ж.*

Примечания 1-31 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

В тысячах тенге	Прим.	2021 год	2020 год
Выручка по договорам с покупателями	20	**65.822.553**	46.415.485
Себестоимость	21	**(36.729.110)**	(26.139.458)
Валовая прибыль		**29.093.443**	20.276.027
Расходы по реализации	22	**(2.838.022)**	(2.081.211)
Общие и административные расходы	23	**(1.468.810)**	(1.517.612)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки и обесценение авансов выданных и прочих оборотных активов		**(41.088)**	(539.697)
Прочие расходы	24	**(4.098.661)**	(1.067.886)
Прочие доходы		**201.387**	196.881
Операционная прибыль		**20.848.249**	15.266.502
Финансовые доходы	25	**1.110.662**	161.418
Финансовые затраты	26	**(12.491.945)**	(16.549.454)
Курсовая разница, нетто		**41**	(106.244)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		**9.467.007**	(1.227.778)
Расход по подоходному налогу	27	**(5.071.764)**	(2.505.027)
Прибыль/(убыток) за год		**4.395.243**	(3.732.805)
Прочий совокупный доход			
Прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
Доход от переоценки по пенсионной программе с установленными выплатами		**17.347**	26.582
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налогов		**17.347**	26.582
Итого совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом налогов		**4.412.590**	(3.706.223)

Заместитель председателя правления по экономике и финансам — *Сейдигалиева А.К.*

И.о. Главного бухгалтера — *Жангазин Е.Ж.*

Примечания 1-31 являются неотъемлемой частью настоящей 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			
Поступления от реализации электроэнергии		74.353.531	46.352.917
Прочие поступления		2.694	27.288
Полученные проценты		931.799	126.263
Оплата поставщикам за товары и услуги		(34.677.264)	(22.025.902)
Выплата заработной платы		(3.855.342)	(3.096.036)
Уплаченные проценты		(12.028.687)	(9.804.458)
Уплаченный подоходный налог		(3.742.607)	(1.348.721)
Прочие платежи в бюджет		(6.302.439)	(4.018.236)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		**14.681.685**	6.213.115
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и авансы, выданные за внеоборотные активы		(3.087.490)	(2.113.279)
Размещение банковских депозитов		(14.007.045)	(12.177)
Чистые денежные потоки использованные в инвестиционной деятельности		(17.094.535)	(2.125.456)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Получение займов		–	99.401.370
Выплаты займов		(998.205)	(98.839.285)
Прочие выбытия от финансовой деятельности		–	(525.000)
Чистые денежные потоки, (использованные в) / полученные от финансовой деятельности		(998.205)	37.085
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		(3.411.055)	4.124.744
Чистая курсовая разница		(40)	(109.991)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		5.594.063	1.579.310
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	12	2.182.968	5.594.063

НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ – ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ

Следующие неденежные операции были исключены из отчёта о движении денежных средств:

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, Компания произвела взаимозачёт налогов к уплате, включая налог на имущество, плату за эмиссию и налог на добавленную стоимость в сумме 235.000 тысяч тенге с предоплатой по подоходному налогу (2020 год: 6.518 тысяч тенге).

Заместитель председателя правления по экономике и финансам — *Сейдигалиева А.К.*

И.о. Главного бухгалтера — *Жангазин Е.Ж.*

Примечания 1-31 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

В тысячах тенге	Прим.	Акционерный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
На 1 января 2020 года		15.118.052	20.467.711	35.585.763
Убыток за год		–	(3.732.805)	(3.732.805)
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налогов		–	26.582	26.582
Итого совокупный убыток за год		–	(3.706.223)	(3.706.223)
На 31 декабря 2020 года		15.118.052	16.761.488	31.879.540
Прибыль за год		–	**4.395.243**	**4.395.243**
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налогов		–	**17.347**	**17.347**
Итого совокупный доход за год		–	**4.412.590**	**4.412.590**
На 31 декабря 2021 года		**15.118.052**	**21.174.078**	**36.292.130**

Заместитель председателя правления по экономике и финансам

Сейдигалиева А.К.

И.о. Главного бухгалтера

Жангазин Е.Ж.

Примечания 1-31 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

АО «Станция Экибастузская ГРЭС-2» (далее − «Компания») была первоначально зарегистрирована в Республике Казахстан 21 сентября 2000 года. 11 октября 2002 года Компания была зарегистрирована в качестве акционерного общества «Станция Экибастузская ГРЭС-2» путём выпуска в обращение 12.118.052 простые акции номинальной стоимостью 1.000 тенге каждая. На 31 декабря 2008 года Компания находилась под совместным контролем АО «Экибастузский Энергоцентр», контролировавшегося Правительством Республики Казахстан, и ПАО «Интер РАО». В течение 2010 года АО «Экибастузский Энергоцентр» было ликвидировано, все его акции в АО «Станция Экибастузская ГРЭС-2» были переданы АО «Самрук-Энерго», принадлежащему АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына», контролируемому Правительством Республики Казахстан.

Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: Республика Казахстан, Павлодарская область, поселок Солнечный, промышленная зона ГРЭС-2, строение 1/1.

13 июля 2010 года в соответствии с решением совета директоров Компания выпустила в обращение дополнительно 3.000.000 простых акций номинальной стоимостью 1.000 тенге каждая. В 2010 году акции были полностью выкуплены ПАО «Интер РАО» и АО «Самрук-Энерго» в равных долях по 50%.

12 декабря 2019 года произошла смена акционера Компании, в рамках которой 50% акций, принадлежащих ПАО «Интер РАО», были полностью выкуплены АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук Казына» (далее – АО «ФНБ «Самрук-Казына»):

На 31 декабря 2021 и 2020 годов акционеры Компании и их доли участия представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АО «Самрук-Энерго»	**50%**	50%
АО «ФНБ «Самрук-Казына»	**50%**	50%

Основной деятельностью Компании является производство и реализация электрической и тепловой энергии. Компания имеет два энергоблока, работающих на угле, мощностью 500 МВт каждый, запущенных в эксплуатацию в 1990-1993 годах. Уголь для работы энергоблоков добывается на угольных разрезах ТОО «Богатырь Комир». Производимая Компанией электроэнергия, в основном, реализуется через оптовых покупателей.

Цены на отпускаемую электроэнергию определяются на основании закона Республики Казахстан *«Об утверждении правил определения расчётного тарифа, утверждения предельного и индивидуального тарифов»* и подлежат согласованию и утверждению Министерством Энергетики Республики Казахстан.

В 2008 году Компания начала подготовку строительства энергоблока № 3 с мощностью 500 МВТ. Впоследствии план строительства был пересмотрен и до 2016 года Компания находилась на стадии реализации проектно-сметной документации, предварительного строительства и покупки необходимого оборудования для нового энергоблока № 3 с мощностью 630 МВт. 29 августа 2016 года Компания расторгла договор генерального подряда по строительству энергоблока № 3, заключенного между Компанией и ТОО «КВАРЦ KZ», в связи с переносом срока строительства энергоблока № 3. В 2020 году Компанией был проведен ряд мероприятий, связанных со строительством энергоблока № 3, в том числе:

- 5 февраля 2020 года принято решение Совета Директоров Компании о возобновлении проекта.
- Выполнена приемка оборудования, хранящегося на станции на сумму 18.638.771 тысяч тенге *(Примечание 6)*.
- 14 июля 2020 года Компания заключила договор на корректировку ПСД стадии «П» с ТОО «ИК «КОТЭС КАЗАХСТАН» по актуализации стоимости и сроков проекта. Ожидаемый срок завершения корректировки ПСД с прохождением государственной экспертизы – апрель 2021 года.
- Для формирования заявки на Совет Рынка РК на получение индивидуального тарифа получены результаты технического аудита проекта.
- Принимаются меры по подготовке станции к приему и хранению Оборудования из КНР (проектирование и строительство легкосборных утепленных ангаров).

Финансовая отчётность была утверждена к выпуску заместителем председателя правления по экономике и финансам и исполняющим обязанностей главного бухгалтера Компании 18 февраля 2022 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Настоящая финансовая отчётность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее − «МСФО») в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (далее − «Совет по МСФО»). Данная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением финансовых инструментов, которые оценивались по справедливой стоимости. Финансовая отчётность представлена в тенге, и все значения в данной финансовой отчётности округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

Принцип непрерывной деятельности

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ 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 отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты. 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 отчетности 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 отчетность Компании. Компания намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

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

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

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.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ 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» (продолжение)

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

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

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

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

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

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 *«Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы»*. Цель данных поправок – заменить ссылки на *«Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности»*, выпущенную в 1989 году, на ссылки на *«Концептуальные основы представления финансовых отчетов»*, выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта. Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 *«Обязательные платежи»*, если бы они возникали в рамках отдельных операций.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных 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 определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

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

Поправка 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 отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

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

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 учетной 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 отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной 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.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной 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 учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной 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 учетной 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 учетной политике Компании.

Пересчёт иностранных валют

Финансовая отчётность Компании представлена в тенге, являющейся функциональной валютой и валютой представления.

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются Компанией в их функциональной валюте по спот-курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, деноминированные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу функциональной валюты, действующему на отчётную дату.

Курсовые разницы, возникающие при погашении или пересчёте монетарных статей, включаются в состав прибыли или убытка.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Прибыли или убытки, возникающие при пересчёте немонетарных статей, учитываются в соответствии с принципами признания доходов или расходов в результате изменения справедливой стоимости статьи (т.е. курсовые разницы по статьям, доходы или расходы от изменения справедливой стоимости которых признаются в составе ПСД или прибыли или убытка, также признаются в составе ПСД или прибыли или убытка, соответственно).

За пределами Казахстана тенге не является свободно конвертируемой валютой. Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на Казахстанской Фондовой Бирже (далее − «КФБ»), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан.

В следующей таблице предоставлены курсы иностранных валют по отношению к тенге, использованные при подготовке финансовой отчётности:

	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Доллар США	**431,67**	420,71
Российский рубль	**5,77**	5,65
Евро	**487,79**	516,13

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

В отчете 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 удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, в случае их наличия. Такая стоимость 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. Приведённая стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочных обязательств под будущие затраты. Более подробная информация о признанном оценочном обязательстве по выводу из эксплуатации приводится в разделах «Существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения» *(Примечание 4)* и «Оценочные обязательства» *(Примечание 16)*.

Основные средства, полученные от покупателей, первоначально оцениваются по их справедливой стоимости на дату получения контроля над ними.

Износ по отдельным значительным частям объекта основных средств (компонентам), срок полезной службы которых отличается от срока полезной службы данного объекта в целом, начисляется отдельно по нормам амортизации, отражающим предполагаемые сроки использования этих частей. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей. Возникшие прибыли или убытки отражаются в отчёте о совокупном доходе при выбытии актива.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость данного актива или отражаются в качестве отдельного актива только при условии, что существует вероятность извлечения Компанией экономических выгод от эксплуатации данного актива, и его стоимость может быть надёжно оценена. В составе основных средств отражаются специальные запасные части и вспомогательное оборудование с существенной первоначальной стоимостью и сроком полезной службы свыше 1 (одного) года. Прочие запасные части и вспомогательное оборудование отражаются в составе товарно-материальных запасов и отражаются в отчёте о совокупном доходе по мере перевода в эксплуатацию.

На землю и незавершённое строительство амортизация не начисляется. Износ прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом в течение следующих расчётных сроков полезного использования активов:

	Годы
Здания и сооружения	10-93
Машины и оборудование	5-33
Прочее	3-14

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. Прибыли или убытки, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в состав прибылей и убытков за тот отчётный год, в котором признание актива было прекращено. Ожидаемые сроки полезной службы и методы начисления амортизации активов пересматриваются ежегодно и, в случае необходимости, соответствующие изменения учитываются на перспективной основе.

Затраты по займам

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

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчётную дату Компания определяет наличие признаков возможного обесценения активов. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодного тестирование актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива − это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива или единицы, генерирующего денежные средства («ЕГДС»), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива («ЕГДС»). Возмещаемая сумма 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 балансовая стоимость актива или ЕГДС превышает его возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности от использования, прогнозируемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до их приведённой стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, присущих данному 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 или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Компания определяет сумму обесценения, исходя из подробных бюджетов и прогнозных расчётов, которые подготавливаются отдельно для каждого ЕГДС 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.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

Убытки от обесценения признаются в отчёте о совокупном доходе, в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвилла, более не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую сумму актива или ЕГДС. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемую сумму, а также не может превышать 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 признаётся в отчёте о совокупном доходе.

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 определенного 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.

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.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Аренда (продолжение)

Компания в качестве арендатора (продолжение)

Обязательства по аренде (продолжение)

На дату применения МСФО (IFRS) 16 *«Аренда»* и 31 декабря 2021 года Компания не признавала активов в форме права пользования и обязательства по аренде.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Компания применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (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. 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 отчете о совокупном доходе 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.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой возможной цене продажи. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Чистая возможная цена продажи − это оценочная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расходов по продаже.

Авансы выданные

Авансы выданные учитываются по первоначальной стоимости, за минусом резерва на обесценение. Авансы выданные классифицируются как внеоборотные, когда товары или услуги, относящиеся к авансам, должны быть получены в течение срока более одного года, или если авансы относятся к активу, который при первоначальном признании классифицируется как внеоборотный. Авансы за основные средства относятся на стоимость этих основных средств, когда Компания получает контроль над этими активами и существует вероятность того, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с этими активами. Когда существуют показатели невозможности получить товары или услуги, относящиеся к авансам выданным, балансовая стоимость снижается и признаётся соответствующий убыток от обесценения через прибыль или убыток в отчёте о совокупном доходе.

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

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

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Первоначальное признание и оценка (продолжение)

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, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

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

Бизнес-модель, используемая 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 сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определённом рынке (торговля на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Компании включают денежные средства и их эквиваленты, денежные средства, ограниченные в использовании, и торговую дебиторскую задолженность.

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 с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория является наиболее уместной для Компании. Компании 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 обусловливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты) (продолжение)

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.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Компании как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели.

Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов как оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, при первоначальном признании Компания может по собственному усмотрению классифицировать долговые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация устраняет или значительно уменьшает учетное несоответствие.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке.

К данной категории относятся производные инструменты и инвестиции в котируемые долевые инструменты, которые Компания по своему усмотрению не классифицировала, без права отмены, как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Дивиденды по котируемым долевым инструментам признаются как прочий доход в отчете о прибыли или убытке, когда право на получение дивидендов установлено.

Производный инструмент, встроенный в гибридный договор, включающий основной договор, являющийся финансовым обязательством или нефинансовым инструментом, отделяется от основного договора и учитывается как отдельный производный инструмент, если: присущие ему экономические характеристики и риски не являются тесно связанными с рисками и характеристиками основного договора; отдельный инструмент, предусматривающий те же условия, что и встроенный производный инструмент, отвечал бы определению производного инструмента; и гибридный договор не оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Встроенные производные инструменты оцениваются по справедливой стоимости, а изменения их справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка. Пересмотр порядка учета происходит либо в случае изменений в условиях договора, приводящих к существенному изменению денежных потоков, которые потребовались бы в противном случае, либо в случае реклассификации финансового актива и его перевода из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Производный инструмент, встроенный в гибридный договор, включающий основной договор, являющийся финансовым активом, не учитывается отдельно. Основной договор, являющийся финансовым активом, необходимо классифицировать вместе со встроенным производным инструментом как финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо − часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объёме 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.

В тех случаях, когда Компания передала право на получение денежных потоков от актива или заключила «транзитное» соглашение, она оценивает, сохранены ли, и в каком размере, риски и выгоды от владения. Если Компания не передала и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, актив продолжает признаваться в той степени, в которой Компания продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Компания также признаёт соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Компанией.

Продолжение участия в активе, имеющее 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 Компания применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, или производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Компания классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

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 и займы.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Эта категория также включает производные финансовые инструменты, в которых Компания является стороной по договору, не определенные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования в рамках отношений хеджирования, как они определены в МСФО (IFRS) 9. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они классифицируются по усмотрению Компании как эффективные инструменты хеджирования.

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибыли или убытке.

Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компания при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Компания не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыль и убытки признаются в отчёте о совокупном доходе, когда прекращается признание обязательств, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссий или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки признаётся в отчёте о совокупном доходе в составе финансовых затрат.

Торговая кредиторская задолженность

Обязательства по торговой кредиторской задолженности учитываются по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета Компании.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в отчёте о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк. 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. Разница в их балансовой стоимости признаётся в отчёте о совокупном доходе.

Взаимозачёт финансовых инструментов

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путём применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать:

- использование цен недавно проведённых на коммерческой основе сделок;
- использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов;
- анализ дисконтированных денежных потоков или других моделей оценки.

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и подробная информация о том, каким образом осуществляется их оценка, приводятся в *Примечании 30*.

Капитал

Акционерный капитал

Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения бизнеса, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как дополнительный оплаченный капитал.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчётную дату только в том случае, если они были объявлены до отчётной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчётности, если они были рекомендованы до отчётной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчётной даты, но до даты, когда финансовая отчётность утверждена к выпуску.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Оценочные обязательства

Общая информация

Оценочные обязательства признаются, если Компания имеет существующее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребуется для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надёжная оценка суммы такого обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признаётся как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расходы, относящиеся к любому оценочному обязательству, представлены в отчёте о совокупном доходе, за вычетом любого возмещения.

Затраты на восстановление участка

Компания отражает обязательства по затратам на восстановление участка по рекультивации золоотвала и полигона для отходов. Затраты на восстановление участка отражаются по приведённой стоимости расчётных затрат на погашение обязательств, используя расчётные потоки денежных средств, и признаются в составе стоимости отдельного актива.

Денежные потоки дисконтируются по текущей ставке до вычета налогов, которая отражает риски, специфические для обязательства по восстановлению участка. Амортизация дисконта относится на расходы по мере их понесения, и отражается в отчёте о совокупном доходе как финансовые затраты. Ожидаемые будущие затраты на восстановление участка пересматриваются ежегодно и корректируются по мере необходимости. Изменения в ожидаемых будущих расходах или в применимой ставке дисконта прибавляются или вычитаются из стоимости актива.

Обязательство пенсионной программы с установленными выплатами

Компания предлагает своим работникам пенсионную программу с установленными выплатами после выхода на пенсию в соответствии с положениями коллективного договора. Договор, в частности, предусматривает выплату единовременных пособий по выходу на пенсию. Право на получение пособия обычно предоставляется в зависимости от оставшегося срока работы до пенсии и наличия у работника минимального стажа работы.

Начисление ожидаемых расходов по выплате единовременных пособий осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчёте пенсионной программы с установленными выплатами по окончании трудовой деятельности. В отношении пенсионной программы с установленным выплатами по окончании трудовой деятельности, разница между справедливой стоимостью пенсионных активов (если таковые имеются) и приведённой стоимостью пенсионных обязательств признаётся как актив или обязательство в отчёте о финансовом положении. Возникающие в течение года актуарные прибыли и убытки отражаются через прочий совокупный доход.

Для этой цели актуарные прибыли и убытки включают как влияние изменений в актуарных предположениях, так и влияние прошлого опыта разниц между актуарными предположениями и фактическими данными. Результаты переоценки не реклассифицируются в состав прибыли или убытка в последующих периодах.

Прочие изменения в чистом излишке или дефиците признаются в отчёте совокупном доходе за год, включая стоимость текущих услуг и влияние любых сокращений или расчётов.

Налоги

Текущий подоходный налог

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий период оцениваются по сумме, которая, как полагается, будет возмещена или уплачена налоговыми органами. Для расчёта данной суммы использовались налоговые ставки, и налоговое законодательство которые действовали или фактически узаконены в Республике Казахстан на отчётную дату.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признаётся в составе капитала, а не в отчёте о совокупном доходе. Руководство периодически осуществляет оценку позиций, отражённых в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создаёт оценочные обязательства.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Налоги (продолжение)

Отложенный подоходный налог

Отложенный подоходный налог рассчитывается по методу обязательств по временным разницам на отчётную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания актива или обязательства по операции, которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Активы по отложенному подоходному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесённым на будущие периоды неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам. Активы по отложенному налогу признаются 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 актив по отложенному налогу, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, 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 отчётном году, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчётную дату вступили в силу или фактически вступили в силу.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признаётся в составе прибыли или убытка. Статьи по отложенным налогам признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе ПСД, либо непосредственно в капитале.

Активы и обязательства по отложенному налогу засчитываются друг против друга, если имеется юридически закреплённое право зачёта оборотных/текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании, и налоговому органу.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Выручка по договорам с покупателями, расходы и активы признаются за вычетом суммы НДС, за исключением:

- когда НДС, понесённый при приобретении активов или услуг, не подлежит возмещению у налоговых органов, в этом случае НДС признаётся как часть стоимости приобретения актива или часть статьи расхода, в зависимости от обстоятельств;
- суммы дебиторской и кредиторской задолженности учтены вместе с НДС.

Чистая сумма НДС к возмещению или к уплате в налоговые органы включена в состав дебиторской или кредиторской задолженности в отчёте о финансовом положении. НДС к получению может быть взят в зачёт с НДС к уплате, а также по требованию Компании НДС к получению может быть возвращен деньгами от налоговых органов государства, в случае соблюдения определённых требований налогового законодательства для возврата заявленных сумм НДС. В случае если согласно нормам существующего налогового законодательства, возмещение или зачёт НДС к возмещению откладывается на следующие двенадцать месяцев после отчётной даты, то такой НДС к возмещению переводится в внеоборотные активы. В случае невозмещаемости, НДС к возмещению относится на расходы в отчёте о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Выручка по договорам с покупателями

Выручка по договорам с покупателями признаётся в той степени, в которой существует вероятность того, что Компания сможет получить экономические выгоды, и сумма дохода может быть достоверно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учётом определённых в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин. Компания анализирует заключаемые договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определёнными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем таким договорам.

Реализация электроэнергии

Договоры по реализации электроэнергии предусматривают только одну обязанность к исполнению, поскольку обещание продать электроэнергию не включает каких-либо других обязанностей к исполнению. Выручка от реализации электроэнергии признаётся в течение периода по мере передачи электроэнергии покупателю, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Компанией. Выручка отражается за вычетом НДС.

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). Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе Финансовые активы – 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 за которые 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.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка финансовой отчётности Компании требует от её руководства вынесения суждений и определения оценок, 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 оценок 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 оценки 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 Компании обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Срок полезной службы основных средств

Компания оценивает остаточный срок полезной службы основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года. Если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учётных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 *«Учётная политика, изменения в учётной политике и ошибки»*. Эти оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и на сумму износа, признанную в отчёте о совокупном доходе.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчётную дату Компания определяет наличие признаков возможного обесценения активов. Если такие признаки имеют место, также в случаях, когда обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена, Компания производит оценку возмещаемой суммы актива. Проводимые Компанией анализы активов на предмет обесценения основываются на расчёте ценности использования.

При анализе индикаторов обесценения Компания, среди прочих факторов, принимает во внимание динамику тарифов на электроэнергию и спрос со стороны основных участников рынка электроэнергии.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Компания не выявила индикаторов обесценения активов, следовательно, не признавала убытков от обесценения за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

При анализе индикаторов возможного обесценения активов или восстановления ранее признанного обесценения, Компания, среди прочих факторов, учитывала прогнозный объем реализации электроэнергии, прогнозные тарифы на реализацию электроэнергии и электрической мощности, индивидуальный тариф на реализацию электрической мощности третьего энергоблока, капитальные затраты на строительство третьего энергоблока, также прочие оценочные показатели такие как долгосрочный темп роста инфляции и ставки дисконтирования. Одним из основных допущении, которые были использованы при оценке возмещаемой стоимости активов по состоянию на 31 декабря 2020 года, являлось строительство третьего энергоблока с мощностью 630 МВт. Ожидаемые сроки проведения и окончания строительства третьего энергоблока остались неизменными, также как и прогнозы по индивидуальным тарифам на реализацию мощности третьего энергоблока. В результате проведенного анализа Компания пришла к выводу, что основные показатели, которые были использованы для тестирования возмещаемой стоимости внеоборотных активов Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года несущественно изменились по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности

Компания использует матрицу оценочных резервов для расчета ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) по торговой дебиторской задолженности. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков.

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 учетом прогнозной информации. На каждую отчетную 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 расчетной 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 *(Примечание 9)*.

Налоги

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. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за заявленные и выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане налоговых законов, весьма сурова.

При оценке налоговых рисков руководство рассматривает в качестве возможных сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Компания не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

Руководство считает, что на 31 декабря 2021 и 2020 годов его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Налоги (продолжение)

Активы по отложенному налогу признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены неиспользованные налоговые убытки. Для определения суммы активов по отложенному налогу, которую можно признать в финансовой отчётности, на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих стратегий налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства.

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Компания отсутствуют налоговые убытки к переносу. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов у Компании не имеется непризнанных налоговых убытков.

Обязательство пенсионной программы с установленными выплатами

Текущая стоимость обязательства пенсионной программы с установленными выплатами, и соответствующая стоимость текущих услуг определяются в соответствии с актуарной оценкой. Актуарная оценка приводит к предположениям, которые могут отличаться от фактических развитий событий в будущем. Они включают в себя определения ставки дисконта, будущий уровень повышения зарплаты, коэффициент смертности и будущий уровень повышения пенсионных выплат. В случае если требуются дальнейшие изменения в ключевых допущениях, это может существенно повлиять на будущие суммы затрат на пенсионное обеспечение. Все допущения оцениваются на каждую отчётную дату.

При определении соответствующей ставки дисконта руководство рассматривает безрисковые процентные ставки государственных облигаций и экстраполированный срок, относящийся ожидаемой продолжительности обязательства по выплатам работникам. Коэффициент смертности основывается на общедоступных таблицах по смертности для конкретных стран. Будущий уровень повышения заработной платы и пенсионных выплат зависит от ожидаемого роста заработной платы.

Чистое обязательство пенсионной программы с установленными выплатами на 31 декабря 2021 года составило 1.117.955 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 439.835 тысяч тенге). Более подробная информация представлена в *Примечании 15*.

Обязательство по восстановлению участка и полигона для отходов

При определении приведенной стоимости обязательства были использованы допущения и оценки в отношении ставок дисконта, ожидаемых затрат по восстановлению участка и ожидаемых периодов указанных затрат. Балансовая стоимость обязательства по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 600.700 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: 519.962 тысячи тенге) *(Примечание 16)*.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства и накопленный износ и обесценение представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочее	Незавершённое строительство	Итого
Стоимость					
На 1 января 2020 года	25.966.179	48.006.758	2.830.034	54.491.695	131.294.666
Поступление	–	148.655	46.200	18.636.190	18.831.045
Изменение в обязательстве по рекультивации золоотвала	1.814	–	–	–	1.814
Выбытие	(16.584)	(1.337.095)	(3.878)	(57.853)	(1.415.410)
Перемещение	115.612	4.566.300	1.877	(4.683.789)	–
Перевод в нематериальные активы	–	–	–	(23.930)	(23.930)
На 31 декабря 2020 года	26.067.021	51.384.618	2.874.233	68.362.313	148.688.185
Поступление	**206.945**	**591.731**	**174.206**	**2.717.852**	**3.690.734**
Изменение в обязательстве по рекультивации золоотвала *(Примечание 16)*	**59.449**	**–**	**–**	**–**	**59.449**
Выбытие	**(14.249)**	**(526.932)**	**(8.361)**	**–**	**(549.542)**
Перемещение	**118.595**	**873.286**	**–**	**(991.881)**	**–**
На 31 декабря 2021 года	**26.437.761**	**52.322.703**	**3.040.078**	**70.088.284**	**151.888.826**
Накопленный износ и обесценение					
На 1 января 2020 года	9.318.955	23.663.269	992.609	11.687.419	45.662.252
Начисленный износ	903.451	2.285.233	46.233	–	3.234.917
Выбытие	(16.584)	(941.155)	(973)	–	(958.712)
На 31 декабря 2020 года	10.205.822	25.007.347	1.037.869	11.687.419	47.938.457
Начисленный износ	**922.257**	**2.229.933**	**51.400**	**–**	**3,203,590**
Выбытие	**(12.099)**	**(374.587)**	**(8.056)**	**–**	**(394,742)**
На 31 декабря 2021 года	**11.115.980**	**26.862.693**	**1.081.213**	**11.687.419**	**50,747,305**
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2020 года	15.861.199	26.377.271	1.836.364	56.674.894	100.749.728
На 31 декабря 2021 года	**15.321.781**	**25.460.010**	**1.958.865**	**58.400.865**	**101.141.521**

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, Компания пересмотрела свои суждения, использованные при расчёте приведённой стоимости обязательства по рекультивации золоотвала, в результате чего Компания частично увеличила балансовую стоимость актива по золоотвалу на сумму 59.449 тысяч тенге (в 2020 году: увеличение балансовой стоимости на 1.814 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов основные средства Компании не были предоставлены третьим сторонам в качестве залогового обеспечения.

На 31 декабря 2021 года стоимость полностью самортизированных, но всё ещё находящихся в использовании основных средств, составила 9.494.004 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: 9.545.868 тысяч тенге).

На 31 декабря 2021 года незавершённое строительство состояло из оборудований к установке в сумме 22.234.005 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: 30.605.311 тысячи тенге).

Капитализация затрат по займам

Компания начала строительство энергоблока № 3 в 2010 году. Строительство энергоблока № 3 финансировалось за счёт кредитных средств, полученных от двух банков − «Евразийский Банк Развития» и «Государственная корпорация Банк развития и внешнеэкономической деятельности» («Внешэкономбанк»), которые были рефинансированы в 2020 году за счет займа от АО «Народный Банк Казахстана».

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

Капитализация затрат по займам (продолжение)

29 августа 2016 года Компания расторгла договор генерального подряда по строительству энергоблока № 3, заключенного между Компанией и ТОО «КВАРЦ KZ», в связи с переносом срока строительства до 2023 года. В связи с этим, Компания приостановила капитализацию затрат по займам в стоимость энергоблока № 3 начиная с сентября 2016 года. В 2020 году Совета Директоров Компании приняло решение о возобновлении строительства, однако, в 2020 и 2021 годах Компания не проводила активных строительных работ.

Компания не капитализировала затраты по займам в квалифицируемые активы в 2021 и 2020 годах. Компания признаёт все расходы, связанные с поддержанием незавершённых объектов энергоблока № 3, такие как расходы по консервации объектов незавершённого строительства, износ и амортизацию, заработную плату и соответствующие налоги и другие расходы в составе прочих расходов.

6. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ЗА ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2021 и 2020 годов авансы, выданные за внеоборотные активы включают авансы, выданные поставщикам за поставку оборудования для модернизации существующих энергоблоков, а также на строительство энергоблока № 3.

В течение 2020 года выполнена приемка оборудования, хранящегося на станции на сумму 18.638.771 тысячи тенге за счет ранее выданного аванса ТОО «КВАРЦ KZ» *(Примечание 1)*.

По состоянию на 31 декабря 2021 года основная часть авансов была выдана ТОО «КВАРЦ KZ» за поставку оборудования для энергоблока № 3 в сумме 19.945.852 тысячи тенге (на 31 декабря 2020 года: 19.945.852 тысячи тенге).

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

По состоянию на 31 декабря 2021 года денежные средства, ограниченные в использовании, представляли собой открытый депозит для аккумулирования средств для будущей рекультивации золоотвала в сумме 106.632 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: 96.456 тысяч тенге) *(Примечание 16)*. Денежные средства, ограниченные в использовании, выражены в тенге и предусматривают процентную ставку в размере 2%.

По состоянию на 31 декабря 2021 года оставшаяся часть денежных средств, ограниченных в использовании в сумме 6.567 тысяч тенге представляет собой ликвидационный фонд по ликвидации последствий добычи твердых полезных ископаемых глины согласно Лицензии № 23/2021 от 24 мая 2021 года (31 декабря 2020 года: 2.000 тысяч тенге). Денежные средства, ограниченные в использовании, выражены в тенге и предусматривают процентную ставку в размере 4,5%.

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

На 31 декабря 2021 и 2020 годов товарно-материальные запасы включали:

В тысячах тенге	**31 декабря 2021 года**	31 декабря 2020 года
Топливо (по наименьшей из себестоимости или чистой возможной цене продажи)	**1.479.731**	953.043
Запасные части (по себестоимости)	**1.103.567**	908.661
Прочие материалы (по наименьшей из себестоимости или чистой возможной цене продажи)	**757.364**	814.514
Итого товарно-материальные запасы по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цене продажи	**3.340.662**	2.676.218

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2021 и 2020 годов торговая дебиторская задолженность включала следующее:

В тысячах тенге	**31 декабря 2021 года**	31 декабря 2020 года
Торговая дебиторская задолженность	**3.859.989**	6.725.957
Минус: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	**(1.095.187)**	(1.054.099)
	2.764.802	5.671.858

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов торговая дебиторская задолженность была представлена в тенге.

Изменения в резерве под ожидаемые кредитные убытки за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**Резерв**
На 1 января 2020 года	628.002
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	472.328
Сторнирование	(46.231)
На 31 декабря 2020 года	1.054.099
На 1 января 2021 года	1.054.099
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	**41.088**
На 31 декабря 2021 года	**1.095.187**

Ниже представлена информация о подверженности Компании кредитному риску по торговой дебиторской задолженности с использованием матрицы оценочных резервов по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов:

			Просрочка платежей			
В тысячах тенге	**Итого**	**Текущая**	**<30-90 дней**	**90-180 дней**	**180-365 дней**	**>365 дней**
31 декабря 2021 года						
Процент ожидаемых кредитных убытков		**6,95%**	**17,66%**	**31,13%**	**100%**	**100%**
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	**3.859.989**	**2.252.540**	**512.277**	**358.599**	**214.187**	**522.386**
Ожидаемые кредитные убытки	**1.095.187**	**156.482**	**90.489**	**111.643**	**214.187**	**522.386**

			Просрочка платежей			
В тысячах тенге	Итого	Текущая	<30-90 дней	90-180 дней	180-365 дней	>365 дней
31 декабря 2020 года						
Процент ожидаемых кредитных убытков		0,99%	2,71%	12,71%	100%	100%
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	6.725.957	3.455.397	1.749.137	628.650	528.647	364.126
Ожидаемые кредитные убытки	1.054.099	34.061	47.373	79.892	528.647	364.126

10. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2021 и 2020 годов авансы выданные и прочие краткосрочные активы включали:

В тысячах тенге	**31 декабря 2021 года**	31 декабря 2020 года
Расходы будущих периодов	**1.183.386**	897.248
Авансы выданные	**472.988**	110.203
Предоплата по прочим налогам	**172.368**	109.444
Прочие оборотные активы	**453.737**	456.754
Минус: обесценение авансов выданных и прочих оборотных активов	**(445.716)**	(445.716)
	1.836.763	1.127.933

10. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Движения в резерве на обесценение авансов выданных и прочих оборотных активов за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**Обесценение на индивидуальной основе**
На 1 января 2020 года	445.896
Сторнирование	(180)
На 31 декабря 2020 года	445.716
Начисление	**–**
На 31 декабря 2021 года	**445.716**

11. КРАТКОСРОЧНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

По состоянию на 31 декабря 2021 года краткосрочные инвестиции представлены инвестициями в государственные ценные бумаги в сумме 14.007.045 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 0 тенге). 6 декабря 2021 года Компания приобрела государственные ценные бумаги в количестве 80.571.250 штук по цене 99.291 тенге и сроком размещения до 5 января 2022 года. 27 декабря 2021 Компания приобрела государственные ценные бумаги в количестве 60.500.000 штук по цене 99.29 тенге и сроком размещения до 26 января 2022 года. Доходы от данных краткосрочных инвестиции признается в составе финансовых доходов.

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря 2021 и 2020 годов денежные средства и их эквиваленты включают следующее:

В тысячах тенге	**31 декабря 2021 года**	31 декабря 2020 года
Краткосрочные депозиты	**1.469.955**	3.700.000
Овернайт депозиты	**450.000**	1.781.900
Текущие счета	**263.804**	112.431
Наличность в кассе	**21**	544
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	**(812)**	(812)
	2.182.968	5.594.063

На 31 декабря 2021 и 2020 годов у Компании имелись краткосрочные депозиты (овернайт) в банках по процентной ставке 7,5-7,75% годовых.

На 31 декабря 2021 и 2020 года у Компании имелись краткосрочные депозиты со сроком размещения менее 3-х месяцев в банках по процентной ставке 7,5-8,5% годовых.

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов выражена в следующих валютах:

В тысячах тенге	**31 декабря 2021 года**	31 декабря 2020 года
Тенге	**2.179.999**	5.594.875
Российский рубль	**3.781**	–
	2.183.780	5.594.875

На 31 декабря 2021 года денежные средства на текущих счетах Компании были предоставлены в качестве залогового обеспечения по займу от АО «Народный Банк Казахстана» *(Примечание 14)*.

13. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2021 и 2020 годов акционерный капитал Компании составлял 15.118.052 тысячи тенге. Общее зарегистрированное число акций составляет 15.118.052 акции номинальной стоимостью 1.000 тенге за акцию. Каждая простая акция имеет право одного голоса. Привилегированных акций не имеется.

В течение годов, закончившихся 31 декабря 2021 и 2020 годов, не было объявленных и выплаченных дивидендов.

14. ЗАЙМЫ

В тысячах тенге	Валюта займа	Процентная ставка: По договору	Процентная ставка: Эффективная ставка	Срок погашения	График погашения	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	12%	12,87%	2021-2028 годы	Каждые полгода	**99.677.707**	100.610.562
						99.677.707	100.610.562
Текущая часть долгосрочных займов						**(3.628.077)**	(2.719.554)
Долгосрочная часть займов						**96.049.630**	97.891.008

АО «Народный Банк Казахстана»

5 августа 2020 года Компания заключила соглашение об открытии кредитной линии с АО «Народный Банк Казахстана» с целью рефинансирования займов от «Евразийского Банка Развития» и «Внешэкономбанка» на сумму 105.000.000 тысяч тенге и сроком на 8 лет.

В обеспечение своих обязательств по займу Компания заключила договор о залоге безналичных денег на текущем счете № 992-2020 от 17 августа 2020 года. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов денежные средства на текущих счетах Компании были предоставлены в качестве залогового обеспечения по займу от АО «Народный Банк Казахстана» *(Примечание 12)*.

5 августа 2020 года АО «ФНБ «Самрук-Казына» в обеспечение обязательств Компании по займу заключила договор о предоставлении гарантии и возмещении расходов на сумму основного долга в размере не более 105.000.000 тысяч тенге, вознаграждения, неустоек, комиссий, расходов и иных платежей, связанных с возмещением издержек по взысканию долга.

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПЕНСИОННОЙ ПРОГРАММЫ С УСТАНОВЛЕННЫМИ ВЫПЛАТАМИ

У Компании имеются пенсионные программы с установленными выплатами, в основном состоящие из дополнительных выплат к стандартной пенсии, применимых для всех работников.

Обязательство пенсионной программы с установленными выплатами включают:

В тысячах тенге	2021 год	2020 год
Актуарное обязательство на 1 января	**439.835**	451.708
Процентные расходы *(Примечание 26)*	**41.145**	34.015
Стоимость текущих услуг *(Примечание 21)*	**709.696**	14.721
Актуарная прибыль	**(21.684)**	(33.228)
Вознаграждение выплаченное	**(51.037)**	(27.381)
Актуарное обязательство на 31 декабря	**1.117.955**	439.835

Основные допущения, использованные при определении обязательств пенсионной программы с установленными выплатами Компании, отражены в следующей таблице:

В тысячах тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Ставка дисконтирования	**10,32%**	10,00%
Среднее увеличение заработной платы	**8,99%**	8,99%
Среднее увеличение минимальной заработной платы	**6,2%**	6,60%

16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В тысячах тенге	Рекульти-вация золоотвала	Рекульти-вация полигона для отходов	Пыле-подавление	Квоты на выбросы парниковых газов	Итого
На 1 января 2021 года	467.801	52.161	–	–	519.962
Признание *(Примечание 21)*	**–**	**–**	**219.776**	**392.308**	**612.084**
Финансовые затраты *(Примечание 26)*	**19.611**	**1.678**	**–**	**–**	**21.289**
Изменение в оценке *(Примечании 5)*	**59.449**	**–**	**–**	**–**	**59.449**
На 31 декабря 2021 года	**546.861**	**53.839**	**219.776**	**392.308**	**1.212.784**
Текущая часть	–	–	–	–	–
Долгосрочная часть	467.801	52.161	–	–	519.962
На 1 января 2021 года	467.801	52.161	–	–	519.962
Текущая часть	**–**	**–**	**128.700**	**392.308**	**521.008**
Долгосрочная часть	**546.861**	**53.839**	**91.076**	**–**	**691.776**
На 31 декабря 2021 года	**546.861**	**53.839**	**219.776**	**392.308**	**1.212.784**

Рекультивация золоотвала

Привлечённый Компанией независимый оценщик произвёл оценку будущих затрат по рекультивации золоотвала в сумме 340.498 тысяч тенге. Дисконтированная стоимость ожидаемых затрат на урегулирование обязательства по рекультивации золоотвала по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 546.861 тысячу тенге (на 31 декабря 2020 года: 467.801 тысяча тенге). Для расчёта дисконтированной стоимости ожидаемых затрат были применены следующие допущения: долгосрочная ставка инфляции − 6,20%, ставка дисконтирования − 6,87% (2020 год: ставка инфляции – 5,50%, ставка дисконтирования − 6,42%).

Рекультивация полигона для отходов

Привлечённый Компанией независимый оценщик произвёл оценку будущих затрат по рекультивации полигона для отходов в сумме 41.322 тысячи тенге. Дисконтированная стоимость ожидаемых затрат на урегулирование обязательства по рекультивации полигона для отходов по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 53.839 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: 52.161 тысяча тенге).

В соответствии с рабочим проектом по рекультивации золоотвала и захоронению свалки и рекультивации полигона для отходов, Компания ежегодно должна производить отчисления на депозитный счёт в срок до 2053 года, когда наступит срок выполнения обязательства. По состоянию на 31 декабря 2021 года накопленный баланс ликвидационного фонда составил 106.632 тысячи тенге (на 31 декабря 2020 года: 96.456 тысячи тенге) *(Примечание 7)*.

Пылеподавление

Компания имеет обязательства по проведению работ по пылеподавлению, которые должны проводиться ежегодно как часть рекультивации золоотвала. Согласно рабочему проекту на 2020-2024 годы, разработанному независимым оценщиком, общая площадь территории, которая фактически была загрязнена Компанией и на которой были запланированы работы по пылеподавлению составляет 141,29 га. Процедуры по пылеподавлению проводятся ежегодно, в части участка золоотвала, общей площадью 32 га до 2024 года. В течение 2021 года Компания провела работы по пылеподавлению на территориях общей площадью 32 га. По состоянию на 31 декабря 2021 года Компания признала оценочное обязательство по пылеподавлению на оставшейся территории с общей площадью 109,29 га в сумме 219.776 тысяч тенге.

Квоты на выбросы парниковых газов

Согласно Постановлению Правительства Республики Казахстан от 13 января 2021 года №6 об утверждении Национального плана распределения квот на выбросы парниковых газов на 2021 год, Компании была выдана квота, разрешающая выбросы двуокиси углерода в размере 5.244.317 тонн. Согласно оценке Компании, фактический объем выбросов за 2021 год составляет 6.336.860 тон. Соответственно, Компания оценила обязательство по приобретению дополнительных квот на выбросы парниковых газов в сумме 392.308 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2021 года.

17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов торговая и прочая кредиторская задолженность включает:

В тысячах тенге	**31 декабря 2021 года**	31 декабря 2020 года
Торговая кредиторская задолженность за товары и услуги	**2.220.843**	1.266.717
Кредиторская задолженность за внеоборотные активы	**263.207**	114.889
Задолженность перед работниками	**261.988**	234.947
Прочая кредиторская задолженность	**173.720**	134.806
	2.919.758	1.751.359

Балансовая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности выражена в следующих валютах:

В тысячах тенге	**31 декабря 2021 года**	31 декабря 2020 года
Тенге	**2.913.220**	1.751.359
Российский рубль	**6.538**	–
	2.919.758	1.751.359

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ

На 31 декабря 2021 и 2020 годов обязательства по договорам представляют собой авансы, полученные от потребителей за реализацию электроэнергии.

19. НАЛОГИ К УПЛАТЕ, ПОМИМО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

На 31 декабря 2021 и 2020 годов налоги к уплате, помимо подоходного налога, включают:

В тысячах тенге	**31 декабря 2021 года**	31 декабря 2020 года
НДС к уплате	**809.024**	343.003
Подоходный налог за нерезидента	**591.901**	601.827
Плата за эмиссию	**235.727**	353.160
Обязательства по пенсионным отчислениям	**92.754**	69.625
Налог на имущество	**56.910**	62.164
Социальный налог	**55.020**	22.028
Прочие налоги	**122.288**	116.474
	1.963.624	1.568.281

20. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

В тысячах тенге	**2021 год**	2020 год
Вид услуг		
Реализация электроэнергии	**62.059.058**	41.109.456
Поддержание готовности электрической мощности	**3.715.053**	5.262.623
Реализация теплоэнергии	**35.290**	28.546
Прочее	**13.152**	14.860
Итого выручка по договорам с покупателями	**65.822.553**	46.415.485

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

20. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ (продолжение)

Реализация электроэнергии и электрической мощности

В тысячах тенге	**2021 год**	2020 год
Географические регионы реализации электроэнергии и мощности		
Внутренний рынок	**63.539.628**	46.372.079
Экспорт (Узбекистан)	**2.234.483**	–
Итого выручка по договорам с покупателями	**65.774.111**	46.372.079
Географические регионы реализации электроэнергии и мощности на внутреннем рынке		
Северная зона	**40.064.323**	31.400.523
Южная зона	**23.475.305**	14.971.556
Итого выручка по договорам с покупателями	**63.539.628**	46.372.079
Вид рынка реализации		
Децентрализованный рынок электроэнергии	**62.059.058**	41.109.456
Рынок электрической мощности	**3.715.053**	5.262.623
Итого выручка по договорам с покупателями	**65.774.111**	46.372.079
Сроки признания выручки		
Услуги передаются в течение периода	**65.822.553**	46.415.485
Итого выручка по договорам с покупателями	**65.822.553**	46.415.485

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ

В тысячах тенге	**2021 год**	2020 год
Топливо	**11.948.007**	9.081.199
Покупная электроэнергия	**8.944.179**	3.880.087
Заработная плата и соответствующие налоги	**4.550.091**	3.668.434
Износ и амортизация	**3.074.050**	3.114.674
Вода для технологических нужд	**2.154.016**	1.609.634
Налоги, помимо подоходного налога	**1.572.742**	1.304.197
Материалы	**1.143.178**	1.532.082
Ремонт и обслуживание	**1.020.832**	921.018
Стоимость текущих услуг по обязательствам пенсионной программы *(Примечание 15)*	**709.696**	14.721
Признание резерва по квотам на выбросы парниковых газов *(Примечание 16)*	**392.308**	–
Признание резерва по пылеподавлению *(Примечание 16)*	**219.776**	–
Страхование имущества	**17.362**	311.124
Прочее	**982.873**	702.288
	36.729.110	26.139.458

22. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

В тысячах тенге	**2021 год**	2020 год
Услуги по диспетчеризации	**1.671.526**	1.448.255
Услуги по передаче электроэнергии	**581.243**	135.999
Услуги по балансировке	**538.417**	459.055
Заработная плата и соответствующие налоги	**25.620**	21.299
Услуги по проведению торгов	**21.216**	16.603
	2.838.022	2.081.211

23. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

В тысячах тенге	**2021 год**	2020 год
Заработная плата и соответствующие налоги	**733.382**	599.795
Услуги по охране	**129.870**	122.387
Аудит и консультационные услуги	**94.227**	228.299
Материалы	**91.155**	88.642
Коммунальные расходы	**56.188**	47.085
Налоги, помимо подоходного налога	**78.621**	65.488
Износ и амортизация	**51.167**	52.894
Расходы на ремонт	**41.297**	42.614
Командировочные расходы	**36.307**	25.739
Услуги связи	**34.747**	28.614
Комиссии банка	**10.183**	10.701
Расходы по аренде	**9.331**	42.898
Расходы на пожарную безопасность	**3.378**	7.638
Штрафы и пени	**3.370**	24.922
Страхование	**1.380**	32.527
Спонсорская помощь	**–**	5.184
Прочее	**94.207**	92.185
	1.468.810	1.517.612

24. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

В тысячах тенге	**2021 год**	2020 год
Возмещение расходов по хранению и обслуживанию третьего энергоблока	**3.172.194**	–
Корректировка ПСД и прочие услуги по третьему энергоблоку	**289.634**	82.885
Заработная плата и соответствующие налоги	**159.385**	153.897
Убыток от выбытия основных средств	**154.800**	456.698
Износ и амортизация	**78.373**	98.864
Начисление резерва по авансам выданным	**73.570**	–
Услуги пожарной охраны	**32.192**	31.657
Коммунальные расходы	**23.577**	20.974
Расходы по аренде	**22.120**	68.221
Услуги по охране	**13.113**	12.263
Материалы	**7.809**	18.876
Налог на имущество	**6.491**	8.425
Страхование	**3.397**	88.911
Прочее	**62.006**	26.215
	4.098.661	1.067.886

25. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

В тысячах тенге	**2021 год**	2020 год
Процентные доходы по краткосрочным депозитам	**932.429**	132.380
Доход от инвестиций в государственные ценные бумаги	**123.987**	–
Процентные доходы по текущим счетам	**26.419**	29.038
Амортизация дисконта по долгосрочной торговой дебиторской задолженности	**27.827**	–
	1.110.662	161.418

26. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

В тысячах тенге	**2021 год**	2020 год
Процентные расходы по займам	**12.094.037**	13.036.582
Признание дисконта по долгосрочной торговой дебиторской задолженности	**335.474**	–
Процентные расходы по пенсионной программе с установленными выплатами *(Примечание 15)*	**41.145**	34.015
Амортизация дисконта по рекультивации золоотвала и полигона для отходов	**21.289**	40.137
Отрицательная курсовая разница по займам, нетто	**–**	3.417.805
Прочие финансовые затраты	**–**	20.915
	12.491.945	16.549.454

27. РАСХОД ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

В тысячах тенге	**2021 год**	2020 год
Расход по текущему подоходному налогу	**5.409.951**	1.256.033
(Экономия)/расход по отложенному подоходному налогу	**(338.187)**	1.248.994
Расход по подоходному налогу	**5.071.764**	2.505.027

Сверка прибыли до налогообложения для целей финансовой отчётности с расходом по подоходному налогу представлена следующим образом:

В тысячах тенге	**2021 год**	2020 год
Прибыль/(убыток) до налогообложения	**9.467.007**	(1.227.778)
Расчётный расход по подоходному налогу по нормативной ставке в 20%	**1.893.401**	(245.556)
Процентные расходы по займам	**2.418.807**	2.611.499
Возмещение расходов по хранению и обслуживанию третьего энергоблока	**634.439**	–
Прочие постоянные разницы	**125.117**	139.084
Расход по подоходному налогу	**5.071.764**	2.505.027

27. РАСХОД ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

Сальдо по отложенному подоходному налогу представлено следующим образом:

В тысячах тенге	1 января 2020 года	Изменение через прибыль или убыток	Изменение через прочий совокупный доход	31 декабря 2020 года	**Изменение через прибыль или убыток**	**Изменение через прочий совокупный доход**	**31 декабря 2021 года**
Отложенные налоговые активы							
Убытки к зачёту против будущего налогооблагаемого дохода	1.269.624	(1.269.624)	–	–	**–**	**–**	**–**
Обесценение основных средств	2.337.484	–	–	2.337.484	**–**	**–**	**2.337.484**
Покупная электроэнергия	116.870	(116.870)	–	–	**–**	**–**	**–**
Налоги	72.313	132.901	–	205.214	**(18.140)**	**–**	**187.074**
Обязательство пенсионной программы с установленными выплатами	90.342	4.270	(6.645)	87.967	**139.961**	**(4.337)**	**223.591**
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	125.600	85.210	–	210.810	**8.227**	**–**	**219.037**
Рекультивация золоотвала	85.802	5.995	–	91.797	**17.575**	**–**	**109.372**
Дисконт по долгосрочной торговой дебиторской задолженности	–	–	–	–	**77.432**	**–**	**77.432**
Начисленные премии	4.571	3.709	–	8.280	**4.657**	**–**	**12.937**
Рекультивация полигона для отходов	9.799	533	–	10.332	**436**	**–**	**10.768**
Обязательство по неиспользованным отпускам	5.807	882	–	6.689	**(2.838)**	**–**	**3.851**
Квоты на выбросы парниковых газов	–	–	–	–	**78.462**	**–**	**78.462**
Пылеподавление	–	–	–	–	**43.955**	**–**	**43.955**
	4.118.212	(1.152.994)	(6.645)	2.958.573	**349.727**	**(4.337)**	**3.303.963**
Отложенные налоговые обязательства							
Основные средства	(5.480.071)	(96.000)	–	(5.576.071)	**(11.540)**	**–**	**(5.587.611)**
	(5.480.071)	(96.000)	–	(5.576.071)	**(11.540)**	**–**	**(5.587.611)**
Расход по отложенному подоходному налогу		(1.248.994)	(6.645)		**338.187**	**(4.337)**	
Чистые отложенные обязательства	(1.361.859)			(2.617.498)			**(2.283.648)**

28. САЛЬДО ПО СДЕЛКАМ И 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.

Положения и условия сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным. Непогашенные остатки на 31 декабря 2021 и 2020 годов не имеют обеспечения, являются беспроцентными, и расчёты производятся в денежной форме. В отношении дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не было предоставлено никаких гарантий. Такая оценка осуществляется каждый финансовый год путём проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется её деятельность.

28. САЛЬДО ПО СДЕЛКАМ И СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Положения и условия сделок со связанными сторонами (продолжение)

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла значительные операции или имеет значительное сальдо на 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлен далее:

В тысячах тенге	Государственные организации	Компании группы «Самрук-Казына»	Итого
31 декабря 2021 года			
Торговая дебиторская задолженность	**22.347**	**711.998**	**734.345**
Авансы выданные	**20.883**	**362.700**	**383.583**
Торговая кредиторская задолженность	**(7.314)**	**(1.383.315)**	**(1.390.629)**
Обязательства по договорам	**(21.611)**	**(139.616)**	**(161.227)**
	14.305	**(448.233)**	**(433.928)**
31 декабря 2020 года			
Торговая дебиторская задолженность	37.834	1.736.630	1.774.464
Авансы выданные	1.250	3.856	5.106
Торговая кредиторская задолженность	(4.375)	(1.054.081)	(1.058.456)
Обязательства по договорам	(7.840)	(172.426)	(180.266)
	26.869	513.979	540.848

Компания осуществляла следующие сделки со связанными сторонами в течение 2021 и 2020 годов:

В тысячах тенге	Государственные организации	Компании группы «Самрук-Казына»	Итого
За год, закончившийся 31 декабря 2021 года			
Выручка от реализации электроэнергии	**611.357**	**9.295.998**	**9.907.355**
Приобретения (материалы и услуги)	**(306.937)**	**(18.930.277)**	**(19.237.214)**
	304.420	**(9.634.279)**	**(9.329.859)**
За год, закончившийся 31 декабря 2020 года			
Выручка от реализации электроэнергии	456.265	8.910.271	9.366.536
Приобретения (материалы и услуги)	(54.579)	(12.952.016)	(13.006.595)
За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	401.686	(4.041.745)	(3.640.059)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал включает членов Правления Компании, в общей сложности 10 человек по состоянию на 31 декабря 2021 года (на 31 декабря 2020 года: 9 человек). Общее вознаграждение ключевому персоналу составило 141.131 тысяч тенге за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (за 2020 год: 111.222 тысяч тенге). В 2021 и 2020 годах, выплаты ключевому управленческому персоналу по долгосрочным обязательствам перед работниками не осуществлялись.

29. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Вопросы охраны окружающей среды

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. Штрафы за нарушение законодательства Республики Казахстан в области охраны окружающей среды могут быть существенными. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате более строгой интерпретации существующих положений, гражданских исков или изменений в законодательстве не могут быть достоверно оценены. В соответствии с действующим законодательством руководство считает, что не существует вероятных или возможных обязательств, которые могут оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Компании или результаты её деятельности, вдобавок к суммам, раскрытым в финансовой отчётности.

29. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (продолжение)

Пандемия COVID-19

В связи с недавним скоротечным развитием пандемии коронавируса (COVID-19) многими странами, включая Республику Казахстан, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка.

С марта 2020 года наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая падение цен на нефть и снижение курса тенге по отношению к доллару США и евро. Кроме того, в связи с недавним быстром распространением пандемии коронавируса (COVID-19), 16 марта 2020 года правительство Казахстана ввело чрезвычайное положение, включая карантин в крупных городах, который продолжается на дату выпуска сокращённой промежуточной финансовой отчетности, что оказало влияние на уровень и масштабы деловой активности. Ожидается, что как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий повлияли на деятельность компаний из различных отраслей. Компания провела анализ воздействия изменяющихся микро-и макроэкономических экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

Компания оценила количественный эффект пандемии на финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Руководство Компании оценило, что пандемия коронавируса (COVID-19) не оказало негативного влияния на спрос потребителей на электроэнергию.

Также, Компания проанализировала любое возможное влияние изоляции во всем мире на импорт и поставку товаров и услуг, включая оборудование и услуги по техническому обслуживанию и технической поддержке необходимых для оборудований и систем обеспечения. Компания считает, что отсутствует существенный риск в функционировании оборудований, необходимых для выработки электроэнергии, в связи с наличием у Компании аварийного запаса оборудований и запасных частей, которые Компания планирует использовать в чрезвычайных ситуациях.

Компания оценила, что в настоящее время количественный эффект пандемии нельзя оценить с достаточной степенью достоверности из-за неопределенности и продолжительности пандемии. Кроме того, электроэнергетический сектор в Республике Казахстан остается подверженным влиянию политических, законодательных, налоговых и регуляторных изменений в Республике Казахстан. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической систем, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Компании.

Руководство уверено, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и роста деятельности Компании в текущих обстоятельствах. Компания будет продолжать внимательно следить за ситуацией.

Налогообложение

Положения различных законодательных и нормативных правовых актов не всегда чётко сформулированы, и их интерпретация зависит от мнения инспекторов налоговых органов на местах и должностных лиц Министерства финансов. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами, включая мнения касательно отражения доходов, расходов и других статей в финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы − как правило, в размере 80% от суммы дополнительно начисленных налогов и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов.

Компания считает, что она уплатила или начислила все применимые налоги. В неясных случаях Компания начислила налоговые обязательства на основании обоснованных оценок руководства. Политика Компании предполагает начисление условных обязательств в том отчётном периоде, в котором убыток вероятен, и сумма его может быть обоснованно определена.

29. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (продолжение)

Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Компании имеются договорные обязательства по приобретению основных средств в сумме 25.784.825 тысяч тенге. (31 декабря 2020 года: 26.396.439 тысяч тенге). По состоянию на 31 декабря 2021 года основная часть данных договорных обязательств приходится на одного поставщика ТОО «КВАРЦ KZ» в сумме 19.945.852 тысяч тенге за изготовление и поставку оборудования для строительства энергоблока № 3 (31 декабря 2020 года: 25.282.042 тысячи тенге).

Антимонопольное законодательство

Сделки Компании подпадают под контроль антимонопольного законодательства. В случае изменения в трактовках антимонопольного законодательства в Республике Казахстан, подходы антимонопольных органов к сделкам Компании могут быть неоднозначны. В настоящее время влияние таких вопросов на финансовую отчётность не может быть достоверно оценено и соответственно, резервы по обязательствам в данной финансовой отчётности не создавались.

30. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые обязательства Компании включают займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является поддержания операционной деятельности и строительные работы Компании. В состав основных финансовых активов Компании входят торговая дебиторская задолженность, денежные средства, ограниченные в использовании и денежные средства и их эквиваленты, которые возникают непосредственно в ходе её операционной деятельности. В 2021 и 2020 годах, Компания не осуществляла торговых операций с финансовыми инструментами. Все финансовые инструменты Компании входят в категорию «займы и дебиторская задолженность», которая оценивается по амортизированной стоимости, за вычетом обесценения.

Компания подвержена кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск − это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя два типа риска: риск изменения процентной ставки и валютный риск. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску включают в себя денежные средства и их эквиваленты, займы и торговую кредиторскую задолженность.

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. Компания более не подвержена риску изменений в рыночных процентных ставках, так как не имеет кредитов и займов с плавающей процентной ставкой.

Валютный риск

Валютный риск − это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

Подверженность Компании риску изменения валютных курсов обусловлена, прежде всего, финансовой деятельностью Компании.

Компания не проводит контроль над своим валютным риском.

В результате наличия значительных сумм денежных средств и их эквивалентов, займов и торговой кредиторской задолженности, выраженных в долларах США, российских рублях и евро, изменения в обменных курсах доллара США, российского рубля и евро к тенге могут оказать значительное влияние на отчёт о финансовом положении Компании.

30. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Рыночный риск (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

В следующей таблице представлен анализ чувствительности убытка Компании до налогообложения (вследствие изменений справедливой стоимости денежных активов и обязательств к возможным изменениям курса обмена рубля к тенге, при условии неизменности всех прочих параметров. Влияния на капитал Компании такие изменения не оказывают.

В тысячах тенге	**Увеличение/ уменьшение курса тенге**	**Влияние на доход до налого-обложения**
2021 год		
Российский рубль	**13%**	**(358)**
Российский рубль	**-13%**	**358**
2020 год		
Доллары США	12%	–
Доллары США	-9%	–

Кредитный риск

Компания заключает сделки только с признанными кредитоспособными несвязанными сторонами. В соответствии с политикой Компании все контрагенты, желающие совершать торговые операции на условиях коммерческого кредита, подлежат процедуре кредитной проверки. Кроме того, дебиторская задолженность такого покупателя подлежит постоянному мониторингу для обеспечения уверенности в том, что риск невозврата задолженности для Компании минимален. Максимальный размер риска является балансовой стоимостью торговой дебиторской задолженности. Компания не имеет существенной концентрации кредитного риска.

Компания подвержена концентрации кредитного риска в отношении торговой дебиторской задолженности, поскольку на 31 декабря 2021 года валовая сумма в размере 2.393.361 тысячи тенге или 62% от общей суммы дебиторской задолженности, относится к шести покупателям (на 31 декабря 2020 года: 6.059.504 тысячи тенге или 89% относится к девяти покупателям). Компания оценивает концентрацию кредитного риска как низкую, поскольку данные покупатели оцениваются Компанией как кредитоспособными.

Максимальная подверженность кредитному риску на отчётную дату представлена балансовой стоимостью каждого класса финансовых активов, рассмотренных в *Примечаниях 9, 11* и *12*.

Компания размещает депозиты в казахстанских банках. Руководство Компании периодически проводит обзор кредитных рейтингов данных банков с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков.

Следующая таблица показывает суммы по банковским вкладам и денежным средствам на текущих счетах в банках на отчётную дату с использованием кредитного рейтинга:

	31 декабря 2021 года			31 декабря 2020 года		
В тысячах тенге	**Текущие счета**	**Денежные средства, ограни-ченные в исполь-зовании**	**Государст-венные ценные бумаги**	Текущие счета	Денежные средства, ограни-ченные в исполь-зовании	Государст-венные ценные бумаги
Национальный банк РК- BBB- (S&P)	**–**	**–**	**14.007.045**	–	–	–
АО Банк ВТБ (Казахстан)- BB+ (S&P)	**757.672**	**–**	**–**	1.902.878	–	–
ДБ АО «Сбербанк России» – BBB- (Fitch)	**750.580**	**6.567**	**–**	1.800.857	2.000	–
АО «Народный Банк Казахстана» – BB+ (S&P)	**675.507**	**106.632**	**–**	1.890.596	96.456	–
	2.183.759	**113.199**	**14.007.045**	5.594.331	98.456	–

30. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности

Компания осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Данный инструмент учитывает срок погашения финансовых активов (например, дебиторской задолженности), а также прогнозные денежные потоки от операционной деятельности.

В следующей таблице представлены сроки погашения финансовых обязательств Компании на 31 декабря 2021 и 2020 годов, исходя из не дисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями.

	На 31 декабря 2021 года				
В тысячах тенге	**Менее 3 месяцев**	**От 3 до 12 месяцев**	**От 1 года до 5 лет**	**Свыше 5 лет**	**Итого**
Займы	**3.932.909**	**9.786.253**	**4.142.665**	**142.829.470**	**160.691.297**
Торговая и прочая кредиторская задолженность	**2.919.758**	**–**	**–**	**–**	**2.919.758**
	6.852.667	**9.786.253**	**4.142.665**	**142.829.470**	**163.611.055**

	На 31 декабря 2020 года				
В тысячах тенге	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Займы	3.016.784	10.012.919	54.779.207	105.912.090	173.721.000
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1.639.174	112.185	–	–	1.751.359
	4.655.958	10.125.104	54.779.207	105.912.090	175.472.359

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	1 января 2020 года	**Основной долг полученный**	**Основной долг уплаченный**	**Проценты уплаченные**	**Процентные расходы**	**Признание комиссии по займу**	**КПН у источника**	**Изменение валютных курсов**	**31 декабря 2020 года**
Займы	100.610.562	**–**	**(998.205)**	**(12.028.687)**	**12.094.037**	**–**	**–**	**–**	**99.677.707**
	100.610.562	**–**	**(998.205)**	**(12.028.687)**	**12.094.037**	**–**	**–**	**–**	**99.677.707**

В тысячах тенге	1 января 2020 года	Основной долг полученный	Основной долг уплаченный	Проценты уплаченные	Процентные расходы	Признание комиссии по займу	КПН у источника	Изменение валютных курсов	31 декабря 2020 года
Займы	94.087.216	99.401.370	(98.839.285)	(9.804.458)	13.036.582	(525.000)	(163.668)	3.417.805	100.610.562
	94.087.216	99.401.370	(98.839.285)	(9.804.458)	13.036.582	(525.000)	(163.668)	3.417.805	100.610.562

Управление капиталом

Капитал включает в себя простые акции и капитал, приходящийся на акционеров. Основной целью Компании в отношении управления капиталом является максимизация акционерной стоимости.

Компания управляет структурой капитала и изменяет её в соответствии с изменениями экономических условий и требованиями финансовых обязательств.

Для достижения данной цели управление капиталом Компании, среди прочего, должно обеспечивать выполнение всех финансовых обязательств по процентным кредитам и займам, которые определяют требования в отношении структуры капитала. Невыполнение договорных условий дает банку право требовать незамедлительного возврата займов.

Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2021 и 2020 годов, не изменялись.

30. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменен между осведомлёнными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

- Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, торговой дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера указанных финансовых инструментов.
- Долгосрочные займы с фиксированной ставкой или изменяемой ставкой оценивается Компанией на основании таких параметров, как процентные ставки, конкретные факторы странового риска, индивидуальная кредитоспособность клиента и характеристики риска финансируемого проекта. На основании данной оценки резервы относятся на счёт ожидаемых убытков по данной дебиторской задолженности. На 31 декабря 2021 и 2020 годов балансовая стоимость такой дебиторской задолженности, за вычетом резервов, не существенно отличается от её расчётной справедливой стоимости.
- Справедливая стоимость котирующих долговых расписок и облигаций основано на ценах на отчётную дату. Справедливая стоимость не котируемых инструментов, банковских займов и прочих обязательств, обязательств по финансовой аренде, также прочих долгосрочных обязательств была рассчитана посредством дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по существующим процентным ставкам долгов с подобными условиями, кредитным риском и оставшимся срокам погашения.

Иерархия источников оценки справедливой стоимости

Компания использует следующую иерархическую структуру методов оценки для определения и раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов:

- Уровень 1: котировки (нескорректированные) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам.
- Уровень 2: модели оценки, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчётности сумму справедливой стоимости, прямо или косвенно основываются на информации, наблюдаемой на рынке.
- Уровень 3: модели оценки, использующие исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчётности сумму справедливой стоимости, которые не основываются на информации, наблюдаемой на рынке.

На 31 декабря 2021 и 2020 годов Компания не имела финансовых инструментов, классифицированных в качестве финансовых инструментов 1 или 3 уровней.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, не было переходов между Уровнями 1, 2 и 3 справедливой стоимости финансовых инструментов.

30. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Справедливая стоимость

Ниже представлено сравнение балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Компании, представленных в финансовой отчётности, по категориям.

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
В тысячах тенге	**31 декабря 2021 года**	31 декабря 2020 года	**31 декабря 2021 года**	31 декабря 2020 года
Финансовые активы				
Торговая дебиторская задолженность	**2.764.802**	5.671.858	**2.764.802**	5.671.858
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	**361.405**	–	**361.405**	–
Государственные ценные бумаги	**14.007.045**	–	**14.007.045**	–
Денежные средства и их эквиваленты	**2.182.968**	5.594.063	**2.182.968**	5.594.063
Денежные средства, ограниченные в использовании	**113.199**	98.456	**113.199**	98.456
	19.429.419	11.364.377	**19.429.419**	11.364.377

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
В тысячах тенге	**31 декабря 2021 года**	31 декабря 2020 года	**31 декабря 2021 года**	31 декабря 2020 года
Финансовые обязательства				
Займы	**99.677.707**	100.610.562	**99.677.707**	100.610.562
Торговая и прочая кредиторская задолженность	**2.919.758**	1.751.359	**2.919.758**	1.751.359
	102.597.465	102.361.921	**102.597.465**	102.361.921

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

2 января 2022 года в Мангистауской области Казахстана начались акции протеста, связанные со значительным ростом розничной цены на сжиженный природный газ. Данные протесты распространились на другие города и привели к беспорядкам, повреждению имущества и гибели людей. 5 января 2022 года Правительство объявило о введении чрезвычайного положения.

В результате вышеуказанных протестов и введения чрезвычайного положения, Президент Казахстана сделал ряд публичных заявлений о возможных мерах, включая внесение изменений в налоговое законодательство, введение мер поддержки финансовой стабильности, контроль и стабилизацию уровня инфляции и обменного курса тенге.

По состоянию на 18 февраля 2022 года режим чрезвычайного положения был отменен. В настоящее время Компания не имеет возможности количественно оценить, какое влияние, если таковое имеется, могут оказать на финансовое положение Компании любые новые меры, которые может принять Правительство, или какое влияние окажут на экономику Казахстана вышеуказанные протесты и введение чрезвычайного положения.