

АО «Кристалл Менеджмент»

Консолидированная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2018 года,
с отчётом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о финансовом положении.....	1
Консолидированный отчёт о совокупном доходе.....	2
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале.....	3
Консолидированный отчёт о движении денежных средств.....	4-5
Примечания к консолидированной финансовой отчётности.....	6-47

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционерам, Совету директоров и Руководству АО «Кристалл Менеджмент»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Кристалл Менеджмент» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров* Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ»), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой консолидированной отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении указанных ниже вопросов наше описание того, как данные вопросы были рассмотрены в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

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

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
-------------------------------	--

<p><i>Проверка на обесценение основных средств и разведочных и оценочных активов</i></p> <p>Тестирование на предмет обесценения являлось одним из наиболее значимых вопросов для нашего аудита, поскольку процесс оценки возмещаемой стоимости является сложным и основывается на допущениях. В ходе проведения тестирования основных средств на предмет обесценения Группа применяла различные допущения, в частности, в отношении прогнозируемого отпуска электроэнергии и установленной мощности, будущих цен на электрическую энергию и мощность, будущих цен на газ, расходов на эксплуатацию и ремонт производственных мощностей, а также будущих капитальных затрат, которые зависят от предполагаемых будущих рыночных и экономических условий в Республике Казахстан.</p> <p>Группа также проводит анализ наличия признаков возможного обесценения разведочных и оценочных активов.</p> <p>Информация о тестировании основных средств на предмет обесценения раскрыта в <i>Примечании 4</i>, информация о существенных положениях учетной политики разведочных и оценочных активов раскрыта в <i>Примечании 3</i> к консолидированной финансовой отчетности.</p>	<p>Среди прочих аудиторских процедур, мы оценили применяемые Группой допущения и методики, в частности те допущения, которые относятся к прогнозируемым объемам выручки от поставки электроэнергии и мощности, стоимости топлива, долгосрочным ставкам роста и ставкам дисконтирования. Мы проанализировали математическую точность модели и ее чувствительность к изменению в основных показателях оценки.</p> <p>Мы рассмотрели проведенный Группой анализ признаков обесценения разведочных и оценочных активов. Мы оценили отчеты о запасах нефти и газа, сравнили данные о запасах в отчетах с данными, заложенными в модель.</p> <p>Мы рассмотрели соответствующее раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности.</p>
--	--

Соблюдение показателей кредитных соглашений

В соответствии с условиями кредитных соглашений, Группа должна соблюдать и поддерживать финансовые и нефинансовые показатели на определенном уровне. Нарушение таких условий может привести к значительным штрафам и пеням, а также к дефициту финансирования. Соблюдение показателей является ключевым вопросом аудита, так как оно может оказать существенное влияние на допущение о непрерывности деятельности, используемое при подготовке консолидированной финансовой отчетности, а также на классификацию финансовых обязательств в финансовой отчетности.

Информация о соблюдении требований по показателям раскрыта в *Примечании 11* к консолидированной финансовой отчетности.

Мы изучили условия кредитных соглашений. Мы сравнили данные, используемые в расчетах, с показателями консолидированной финансовой отчетности где применимо. Мы оценили математическую точность расчетов по финансовым показателям, а также проверили соблюдение нефинансовых показателей. Мы получили подтверждение Банка о соблюдении показателей на отчетную дату.

Ответственность Руководства и Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

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

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

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

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Группы за 2018 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наш аудиторский отчет о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Ожидается, что Годовой отчет Группы за 2018 год будет доступен нам после даты аудиторского отчета.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций или хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы несем ответственность за направление, контроль и исполнение аудита группы. Мы остаемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.



Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем Совету директоров, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

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

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

ТОО «Эрнст энд Янг»



Кайрат Медетбаев
Аудитор



Гульмира Турмагамбетова
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики 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»
8 апреля 2019 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 декабря 2018 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	24.960.481	27.369.380
Разведочные и оценочные активы	6	25.610.171	22.248.166
Авансы, выданные за долгосрочные активы		271.774	77.202
Денежные средства, ограниченные в использовании	9	294.485	225.009
Долгосрочный НДС к возмещению		1.222.864	1.222.864
		52.359.775	51.142.621
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	7	211.858	193.940
Торговая и прочая дебиторская задолженность		16.213	44.494
Авансы выданные	8	192.392	210.505
НДС к возмещению		182.663	297.495
Прочие налоги к возмещению		24.655	20.676
Прочие краткосрочные активы		38.358	36.184
Денежные средства и их эквиваленты	9	823.346	152.393
		1.489.485	955.687
Итого активы		53.849.260	52.098.308
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	10	25.470.200	25.470.200
Дополнительно оплаченный капитал	11	1.617.749	1.185.337
Накопленный убыток		(4.105.329)	(1.977.601)
Итого капитал		22.982.620	24.677.936
Долгосрочные обязательства			
Процентные займы	11	15.566.377	4.608.409
Оценочные обязательства по Контракту, долгосрочная часть	12	854.521	797.894
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	21	2.232.067	2.488.449
		18.652.965	7.894.752
Текущие обязательства			
Процентные займы	11	11.980.677	11.373.776
Торговая кредиторская задолженность	13	96.257	8.018.383
Авансы полученные / обязательства по договорам с покупателями		35.251	41.013
Обязательства по договорам с покупателями			-
Прочие налоги к уплате		1.487	956
Оценочные обязательства по Контракту, краткосрочная часть	12	35.439	35.081
Прочие текущие обязательства		64.564	56.411
		12.213.675	19.525.620
Итого капитал и обязательства		53.849.260	52.098.308

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Исизинулы Д.

Роб А.

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 6-47 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2018 год	2017 год
Выручка по договорам с покупателями	14	6.467.984	5.835.853
Себестоимость реализации	15	(4.898.829)	(4.553.114)
Валовая прибыль		1.569.155	1.282.739
Общие и административные расходы	16	(975.989)	(924.473)
Расходы по реализации	17	(400.262)	(358.593)
Прочие доходы	20	77.977	13.199
Прочие расходы	20	(158.669)	(188.120)
Прибыль от операционной деятельности		112.212	(175.248)
Финансовые доходы	18	28.953	60.136
Финансовые затраты	19	(2.053.741)	(1.675.695)
Отрицательная курсовая разница, нетто		(471.534)	(204.745)
Убыток до налогообложения		(2.384.110)	(1.995.552)
Экономия по подоходному налогу	21	256.382	242.923
Чистый убыток за год		(2.127.728)	(1.752.629)
Итого совокупный доход за год, за вычетом подоходного налога		(2.127.728)	(1.752.629)

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Сайзинулы Д.

Род А.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Уставный капитал	Резерв переоценки активов	Дополнительно оплаченный капитал	Накопленный убыток	Итого
На 1 января 2017 года	10	13.306.000	12.768.801	309.142	(829.573)	25.554.370
Чистый убыток за год		-	-	-	(1.752.629)	(1.752.629)
Итого совокупный убыток за год		-	-	-	(1.752.629)	(1.752.629)
Перенос	10	12.164.200	(12.768.801)	-	604.601	-
Дисконт по займу, полученному от связанной стороны (Примечание 11)		-	-	876.195	-	876.195
На 31 декабря 2017 года	10	25.470.200	-	1.185.337	(1.977.601)	24.677.936
Чистый убыток за год		-	-	-	(2.127.728)	(2.127.728)
Итого совокупный доход за год		-	-	-	(2.127.728)	(2.127.728)
Дисконт по займу, полученному от связанной стороны (Примечание 11)		-	-	432.412	-	432.412
На 31 декабря 2018 года		25.470.200	-	1.617.749	(4.105.329)	22.982.620

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Сайзинулы Д.

Род А.

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 6-47 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2018 год	2017 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Убыток до налогообложения		(2.384.110)	(1.995.552)
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	15,16, 17	2.536.898	2.458.608
Резерв по неиспользованным отпускам		58.446	62.259
Нереализованную курсовую разницу, нетто		471.534	204.745
Убыток от выбытия основных средств		36.760	155.200
Финансовые доходы		(28.953)	
Финансовые затраты	10	2.053.741	1.675.695
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		2.744.316	2.560.955
(Увеличение)/уменьшение операционных активов			
Товарно-материальные запасы		(17.918)	8.996
Торговая и прочая дебиторская задолженность		28.079	37.020
Авансы выданные		18.113	(7.312)
Прочие налоги к возмещению		110.853	(731.415)
Прочие краткосрочные активы		10.225	(27.142)
Увеличение/(уменьшение) операционных обязательств			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(56.573)	(1.628.706)
Авансы полученные / обязательства по договорам с покупателями		(5.762)	3.440
Прочие налоги к уплате		531	(1.429)
Прочие текущие обязательства		(50.293)	(57.001)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		2.781.571	157.406
Проценты полученные		16.554	
Проценты уплаченные		(207.749)	(296.566)
Чистые денежные потоки полученные от операционной деятельности / (использованные в)		2.590.376	(139.160)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(359.501)	(816.852)
Приобретение активов по разведке и оценке		(11.247.813)	(1.735.518)
Размещение депозита		(33.563)	(86.347)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(11.640.877)	(2.638.717)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Получение займов		11.721.410	4.499.147
Погашение банковских займов		(2.041.295)	(1.800.104)
Чистые денежные потоки, полученные от финансовой деятельности		9.680.115	2.699.043
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		629.614	(78.834)
Влияние изменений в обменных курсах по денежным средствам и их эквивалентам		41.339	965
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		152.393	230.262
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	9	823.346	152.393

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах 6-47 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(продолжение)**

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НА ПОСТАВКУ АКТИВОВ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

В 2018 году поступления в активы по разведке и оценке в размере 62.836 тысяч тенге были профинансированы за счет увеличения кредиторской задолженности (2017 год: 6.942.308 тысяч тенге).

Генеральный директор



Сайзинулы Д.

Главный бухгалтер

Род А.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов Компания принадлежит АО «Joint Resources» (51%), ТОО «EuroAsia Construction» (24,5%), АО «Позитив-А» (15%), ТОО «FCI Management LLP» (9,5%) (далее – «Акционеры»). Все эти компании были образованы в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Конечной контролирующей стороной является гражданин Республики Казахстан Кулибаев Т.А.

Дочерняя организация Компании, ТОО «Exploration Production Crystal Management» («Дочерняя организация»), была создана 13 декабря 2018 года со 100% долей владения. Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность АО «Кристалл Менеджмент» и его дочерней организации (далее совместно именуемые – «Группа»).

Основным направлением деятельности Группы является производство и реализация электроэнергии энергоснабжающим предприятиям. В январе 2010 года Группа начала строительство газотурбинной электростанции (ГТЭС) с мощностью 87,03 МВт, расположенной на месторождении Акшабулак в Кызылординской области (120 км от города Кызылорда). Строительство станции полностью было завершено и введено в эксплуатацию в июне 2012 года. Изначально газотурбинная электростанция работает на основе сухого топливного газа, производимого ТОО «СП «Казгермунай». С момента запуска ГТЭС и до мая 2014 года газ поставлялся на основе контракта о поставке сухого топливного газа, заключенного с ТОО «СП «Казгермунай». С мая 2014 года газ поставляется по контракту, заключенному с АО «КазТрансГаз Аймак» сроком до 2019 года включительно.

7 февраля 2014 года Группа заключила контракт недропользования (далее – «Контракт») № 3996-УВС с Министерством нефти и газа на разведку углеводородных ресурсов на территории участка, расположенного в Кызылординской, Актюбинской и Карагандинской областях. Контракт на недропользование был заключен на 6 лет и подписан на основе прямых переговоров в качестве меры государственной поддержки (решение проблем газоснабжения и перспектив развития) электростанции на месторождении Акшабулак.

Зарегистрированный офис Группы находится по адресу: Республика Казахстан, город Алматы, улица Чайковского, дом 95. Консолидированная финансовая отчетность Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года и за год, закончившийся на указанную дату, была утверждена к выпуску Генеральным директором и Главным бухгалтером 8 апреля 2019 года.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

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

Основа консолидации

Консолидация дочерних организаций осуществляется материнской компанией с даты их приобретения или создания, представляющей собой дату получения контроля над дочерней организацией и продолжают консолидироваться до даты прекращения данного контроля. Финансовая отчетность дочерних организаций подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы. Все внутригрупповые остатки, операции, нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключены.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Принцип непрерывности деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности, который подразумевает реализацию активов и исполнение обязательств в ходе обычной деятельности в обозримом будущем.

Группа понесла чистый убыток в размере 2.127.728 тысяч тенге в течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года (год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 1.752.629 тысяч тенге, убыток) и, по состоянию на указанную дату, краткосрочные обязательства Группы превышали её краткосрочные активы на 10.724.190 тысяч тенге (31 декабря 2017 года: 18.569.933 тысяч тенге). По состоянию на отчетную дату сумма накопленных убытков Группы составила 4.105.329 тысяч тенге (31 декабря 2017 года: 1.977.601 тысячи тенге). Эти обстоятельства представляют собой существенный риск ликвидности для Группы, что вызывает неопределенность в способности Группы придерживаться принципа непрерывной деятельности. В то же время, основная часть краткосрочных обязательств представлена займами акционеров Группы, которые сообщили Группе, что в случае необходимости окажут ей финансовую помощь для поддержания непрерывной деятельности. Руководство принимает меры по оптимизации расходов Группы.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 15 и МСФО (IFRS) 9. Характер и влияние изменений, обусловленных применением данных стандартов финансовой отчетности, описаны ниже.

В 2018 году также были впервые применены некоторые другие поправки к стандартам и разъяснения, которые не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения и, за некоторыми исключениями, применяется в отношении всех статей выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями. Для учета выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, МСФО (IFRS) 15 предусматривает модель, включающую пять этапов, и требует признания выручки в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

МСФО (IFRS) 15 требует, чтобы организации применяли суждение и учитывали все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями. Стандарт также содержит требования к учету дополнительных затрат на заключение договора и затрат, непосредственно связанных с выполнением договора. Кроме того, стандарт требует раскрытия большого объема информации.

Эффект требований МСФО (IFRS) 15 представлен ниже:

В тысячах тенге	Ссылки	Суммы согласно		Увеличение/ (уменьшение)
		МСФО (IFRS) 15	Предыдущие МСФО	
Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2018 года				
Текущие обязательства				
Обязательства по договорам с покупателями	(a)	35.251	-	35.251
Авансы полученные	(a)	-	35.251	(35.251)
Итого текущие обязательства		12.213.675	12.213.675	-

(a) Продажа электроэнергии

Группа реализует электроэнергию энергоснабжающим предприятиям.

Группа пришла к заключению, что покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Группой. Следовательно, согласно МСФО (IFRS) 15 Группа будет продолжать признавать выручку по договорам купли-продажи электроэнергии в течение периода, а не в определенный момент времени. Тариф на электроэнергию является фиксированным и не меняется в течение времени действия договора.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (продолжение)

(б) Авансовые платежи, полученные от покупателей

Как правило, Группа получает только краткосрочные авансовые платежи. Согласно действующей учетной политике в отношении краткосрочных авансовых платежей процент не начислялся.

Группа приняла решение использовать упрощение практического характера, предусмотренное МСФО (IFRS) 15, и не будет корректировать обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования в договорах, если в момент заключения договора Группа ожидает, что период между оказанием Группой обещанных товаров, услуг покупателю и оплатой покупателем таких товаров, услуг составит не более одного года.

Следовательно, применительно к краткосрочным авансовым платежам Группа не будет учитывать компонент финансирования, даже если он является значительным.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три аспекта учета финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования.

Группа применила МСФО (IFRS) 9 методом модифицированного ретроспективного применения на 1 января 2018 года. При этом Группа не пересчитывала сравнительную информацию, которая была представлена в соответствии с МСФО (IAS) 39. Разница, возникающая в результате применения МСФО (IFRS) 9, была признана незначительной.

(а) Классификация и оценка

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговые инструменты впоследствии оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССЧПУ), по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССЧПСД). Классификация зависит от двух критериев: бизнес-модели, используемой Группой для управления финансовыми активами; и того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки по финансовым инструментам «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга.

Требования МСФО (IFRS) 9 в отношении классификации и оценки не оказали значительного влияния на Группу.

Группа по собственному усмотрению не классифицировала какие-либо финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Классификация и оценка финансовых обязательств Группы не изменилась.

(б) Обесценение

Применение МСФО (IFRS) 9 изменило порядок учета, используемый Группой в отношении убытков от обесценения по финансовым активам. Метод, используемый в МСФО (IAS) 39 и основанный на понесенных убытках, был заменен на модель прогнозных ожидаемых кредитных убытков (ОКУ). МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Группа признавала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по всем долговым финансовым активам, оцениваемым не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а также активам по договору.

В результате применения МСФО (IFRS) 9 по состоянию на 1 января 2018 года эффект обесценения торговой дебиторской задолженности, а также денежных средств и их эквивалентов незначителен.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»

В разъяснении поясняется, что датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую организация первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникшие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты. Данное разъяснение не оказывает влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «*Определение наличия в соглашении признаков аренды*», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «*Операционная аренда – стимулы*» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «*Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды*». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования).

Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования. Арендаторы также должны будут переоценивать обязательство по аренде при наступлении определенного события (например, изменении сроков аренды, изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей). В большинстве случаев арендатор будет учитывать суммы переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования.

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с действующими в настоящий момент требованиями МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую. Кроме этого, МСФО (IFRS) 16 требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объема информации по сравнению с МСФО (IAS) 17.

Переход на МСФО (IFRS) 16

Группа планирует использовать модифицированный ретроспективный подход в отношении договоров аренды, действующих на дату первоначального применения стандарта, с возможностью применения некоторых исключений при переходе. Группа решила применять стандарт к тем договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 и Разъяснением КРМФО (IFRIC) 4. Таким образом, Группа не будет применять стандарт к договорам, которые ранее не были идентифицированы как содержащие признаки аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 и Разъяснением КРМФО (IFRIC) 4.

Группа приняла решение использовать освобождения, предусмотренные стандартом в отношении договоров аренды, срок аренды по которым на дату первоначального применения составляет не более 12 месяцев, а также договоров аренды, базовый актив по которым имеет низкую стоимость.

В 2018 году Группа осуществила анализ влияния МСФО (IFRS) 16. Ожидается, что применение нового стандарта не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

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

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

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчётных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Группе.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»

Разъяснение рассматривает порядок учета налога на прибыль в условиях существования неопределенности в отношении налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12. Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределёнными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределённые налоговые трактовки отдельно;
- допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределённую налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределёнными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределённости. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускаются определённые освобождения при переходе. Группа применит разъяснение с даты его вступления в силу. Кроме того, Группа может быть вынуждена установить процедуры и методы получения информации, необходимой для своевременного применения разъяснения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением».

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий SPPI) и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию SPPI независимо от того, какое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора.

Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года. Допускается досрочное применение. Данные поправки не оказывают влияния на финансовую отчётность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 в части учёта потери контроля над дочерней организацией, которая продается ассоциированной организации или совместному предприятию или вносится в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3, в сделке между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием, признаются в полном объеме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющихся у иных, чем организация, инвесторов в ассоциированной организации или совместном предприятии. Совет по МСФО перенес дату вступления данных поправок в силу на неопределённый срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно. Группа будет применять данные поправки, когда они вступят в силу

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»

Поправки к МСФО (IAS) 19 рассматривают порядок учёта в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчётного периода. Поправки разъясняют, что если внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчётного периода, организация должна:

- определить стоимость услуг текущего периода применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, исходя из актуарных допущений, использованных для переоценки чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события;
- определить чистую величину процентов применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, с использованием: чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события; и ставки дисконтирования, использованной для переоценки этого чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами.

Поправки также разъясняют, что организация должна вначале определить стоимость услуг прошлых периодов или прибыль или убыток от погашения обязательств, без учёта влияния предельной величины актива. Данная сумма признается в составе прибыли или убытка. Затем организация должна определить влияние предельной величины активов после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе. Изменение данного влияния, за исключением сумм, включенных в чистую величину процентов, признается в составе прочего совокупного дохода.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе» (продолжение)

Данные поправки применяются в отношении изменений программы, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, произошедших на дату или после начала первого годового отчётного периода, начинающегося 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данные поправки не оказывают влияния на финансовую отчётность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»

Поправки разъясняют, что организация применяет МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие (долгосрочные вложения). Данное разъяснение является важным, поскольку оно подразумевает, что к таким долгосрочным вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9.

В поправках также разъясняется, что при применении МСФО (IFRS) 9 организация не принимает во внимание убытки, понесенные ассоциированной организацией или совместным предприятием, либо убытки от обесценения чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие, возникающих вследствие применения МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия».

Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Поскольку у Компании отсутствуют такие долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие, данные поправки не окажут влияния на ее финансовую отчётность.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (выпущены в декабре 2017 года)

Данные усовершенствования включают следующие:

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

В поправках разъясняется, что если организация получает контроль над бизнесом, который является совместной операцией, то она должна применять требования в отношении объединения бизнесов, осуществляемого поэтапно, включая переоценку ранее имевшихся долей участия в активах и обязательствах совместной операции по справедливой стоимости. При этом приобретатель должен переоценить всю имевшуюся ранее долю участия в совместных операциях.

Организация должна применять данные поправки в отношении объединений бизнесов, дата которых совпадает с или наступает после начала первого годового отчётного периода, начинающегося 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данные поправки будут применяться Группой к будущим объединениям бизнесов.

МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»

Сторона, которая является участником совместных операций, но не имеет совместного контроля, может получить совместный контроль над совместными операциями, деятельность в рамках которых представляет собой бизнес, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 3. В поправках разъясняется, что в таких случаях ранее имевшиеся доли участия в данной совместной операции не переоцениваются.

Организация должна применять данные поправки в отношении сделок, в рамках которых она получает совместный контроль и дата которых совпадает с или наступает после начала первого годового отчётного периода, начинающегося 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. В настоящее время данные поправки не применимы к Группе, однако они могут применяться к соответствующим сделкам в будущем.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (выпущены в декабре 2017 года) (продолжение)

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события.

Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты. Поскольку действующая политика Компании соответствует требованиям поправок, Компания не ожидает, что они окажут какое-либо влияние на ее отчетность.

МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива, в составе займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже.

Организация должна применять данные поправки в отношении затрат по заимствованиям, понесенных на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Поскольку действующая политика Группы соответствует требованиям поправок, Группа не ожидает, что они окажут какое-либо влияние на ее консолидированную отчетность.

Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

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

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

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

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

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Операции в иностранной валюте

Консолидированная финансовая отчётность представлена в тенге. Тенге является функциональной валютой и валютой представления данной финансовой отчётности Группы.

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

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

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

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

Обменный курс на конец года (к тенге)	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
1 доллар США	384,20	332,33
1 евро	439,37	398,23
1 японская йена	3,48	2,95

Средний обменный курс за год (к тенге)	2018 год	2017 год
1 доллар США	347,32	326,00
1 евро	408,59	368,32
1 японская йена	3,14	2,91

Основные средства

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

Группа периодически привлекает независимых экспертов для проведения переоценки её основных средств до их справедливой стоимости замещения. В соответствии с Учётной политикой переоценка основных средств осуществляется каждые 3 года для обеспечения уверенности в том, что справедливая стоимость переоценённого актива не отличается существенно от его балансовой стоимости.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

Незавершённое строительство

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

Затраты по займам

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Разведочные и оценочные активы

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

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

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

Затраты по приобретению лицензий на разведку

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

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

Обесценение разведочных и оценочных активов

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

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

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

На 31 декабря 2018 года Группа не обнаружила индикаторов обесценения разведочных и оценочных активов.

Товарно-материальные запасы

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Первоначальное признание и оценка (продолжение)

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

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

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

На 31 декабря 2018 года у Группы не было долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Прекращение признания

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

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

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

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

Кредиты и займы

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

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

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

Прекращение признания

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

Взаимозачет финансовых инструментов

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

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

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

Резервы

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Налоги

Текущий подоходный налог

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

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

Отложенный налог

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Налоги (продолжение)

Отложенный налог (продолжение)

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

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

Налог на добавленную стоимость (НДС)

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

НДС к уплате

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

НДС к возмещению

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

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

Дивиденды

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 к выплате до отчётной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчётной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчётности.

Выручка по договорам с покупателями

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

Продажа электроэнергии

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Процентный доход

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

Значительный компонент финансирования

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

Остатки по договору

Торговая дебиторская задолженность

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

Обязательства по договору

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

Аренда

Определение того, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды, основано на анализе содержания соглашения на дату начала арендных отношений. Соглашение является арендой или содержит признаки аренды, если выполнение соглашения зависит от использования конкретного актива (или активов), и право на использование актива или активов в результате данного соглашения переходит от одной стороны к другой, даже если этот актив (или эти активы) не указывается (не указываются) в соглашении явно.

Группа в качестве арендатора

Аренда классифицируется на дату начала арендных отношений в качестве финансовой или операционной. Аренда, по которой к Группе переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением, классифицируется в качестве финансовой аренды.

Финансовая аренда капитализируется на дату начала срока аренды по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, – по приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между затратами по финансированию и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная процентная ставка на непогашенную сумму обязательства. Затраты по финансированию отражаются непосредственно в отчете о прибыли или убытке.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендатора (продолжение)

Арендванный актив амортизируется в течение срока полезного использования актива. Однако если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Группе перейдет право собственности на актив в конце срока аренды, актив амортизируется в течение более короткого из следующих периодов: расчетный срок полезного использования актива и срок аренды.

Операционная аренда определяется как аренда, отличная от финансовой аренды. Платежи по операционной аренде признаются как операционные расходы в отчете о прибыли или убытке линейным методом на протяжении всего срока аренды.

В Группе вся аренда классифицирована как операционная.

Затраты по займам

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

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

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

Переоценка основных средств

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов

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

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

Группа осуществила тест на обесценение в декабре 2018 года. При анализе индикаторов обесценения Группа учитывала тариф на электроэнергию, капитальный ремонт турбин и другие факторы. Снижение предельного тарифа до 8.73 тенге/кВтч начиная с 2019 года и на следующие 7 лет согласно приказу Министерства Энергетики РК указывает на риск потенциального обесценения основных средств.

Газотурбинная электростанция

На 31 декабря 2018 года возмещаемая стоимость генерирующей единицы «Газотурбинная электростанция», составила 26.785.266 тысяч тенге. Она была определена путем расчета ценности использования активов на основе прогнозируемых денежных потоков, основанных на финансовых планах, утвержденных руководством на двадцатилетний период. Ставка дисконтирования, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, составила 13,16%. В результате, не было обнаружено обесценения газотурбинной электростанции.

Основные допущения, применявшиеся при расчете ценности использования активов, и чувствительность к изменениям в допущениях

При расчете ценности использования активов единицы «Газотурбинная электростанция» наибольшее значение имели допущения, сделанные в отношении следующих показателей:

- Себестоимость сухого топливного газа
- Ставка дисконтирования
- Тариф на электроэнергию
- Цена приобретения сухого топливного газа

Себестоимость сухого топливного газа. Стоимость сухого топливного газа зафиксирована в течение следующих семи лет начиная с 2019 года, наряду с тарифом на электроэнергию. Дальнейшее увеличение стоимости основывается на опубликованных индексах цен в Республике Казахстан. В 2023 году Группа прогнозирует начать использование собственного попутного газа с нефтегазовых месторождений, которые находятся в стадии разработки (Примечание 6) для производства электроэнергии. Себестоимость такого попутного газа, по оценке Руководства равна нулю, так как месторождения нефтяные и газ с этих месторождений попутный, за исключением амортизация газопровода. Однако, объемы запасов попутного газа недостаточны для полного обеспечения газотурбинной электростанции, в связи с чем Руководство рассматривает приобретение сухого топливного газа у третьих сторон. Если Группа откажется или будет неспособна от использования собственного попутного газа в пользу приобретаемого топливного газа, это приведет к возникновению убытков от обесценения в сумме 1.497.384 тысячи тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

Основные допущения, применявшиеся при расчете ценности использования активов, и чувствительность к изменениям в допущениях (продолжение)

Ставка дисконтирования. Ставки дисконтирования отражают текущие рыночные оценки рисков, присущих каждой единице, генерирующей денежные средства, с учетом временной стоимости денег и индивидуальных рисков по активам, входящим в состав единицы, генерирующей денежные средства, не включенным в оценки денежных потоков. Расчет ставки дисконтирования основывается на конкретных условиях, присущих деятельности Группы и ее операционных сегментов, и определяется исходя из средневзвешенной стоимости ее капитала. Средневзвешенная стоимость капитала учитывает, как заемный, так и собственный капитал. Стоимость собственного капитала определяется на основе ожидаемой доходности по инвестициям акционеров Группы. Стоимость заемного капитала основывается на процентных займах, которые Группа обязана обслуживать. Риски, характерные для определенных сегментов, учитываются путем применения индивидуальных коэффициентов бета. Коэффициенты бета переоцениваются ежегодно на основе рыночной информации, имеющейся в открытом доступе.

Рост ставки дисконтирования до 14% приведет к обесценению в единице «Газотурбинные электростанции» в сумме 53.902 тысячи тенге.

Тариф на электроэнергию. В декабре 2018 года Министерством Энергетики РК был издан приказ устанавливающий предельные тарифы для энергопроизводящих компаний. С 1 января 2019 года и на следующие семь лет предельный тариф для Группы – 8.73 тенге/кВтч. Дальнейшее увеличение тарифа основывается на опубликованных индексах цен в Республике Казахстан.

Цена приобретения сухого топливного газа. При обсуждении установления предельного тарифа за электроэнергию с государственными органами РК, была достигнута договоренность, что цена приобретения сухого топливного газа для Группы, также будет уменьшена и зафиксирована на время действия предельного тарифа за электроэнергию. В рамках данной договоренности, Группа ожидает уменьшения цены сухого топливного газа в 2019 году. На дату финансовой отчетности Группа в процессе переговоров с АО «Казтрансгаз Аймак», которое является дочерней структурой АО «Казтрансгаз», Национальным оператором в сфере газа и газоснабжения (конечной контролирующей стороной является Правительство РК) об уменьшении цены реализации газа для Группы до 7.559,91 тенге за 1000 куб.м. В тесте на обесценение ГТЭС, Группа применила суждение о том, что цена приобретения в размере 7.559,91 тенге за 1000 куб.м., в соответствии с ценой опубликованной Комитетом по регулированию естественных монополий, защите конкуренции и прав потребителей, будет действовать в течение последующих 7 лет. Начиная с 2026 года, увеличение стоимости сухого топливного газа основывается на опубликованных индексах цен в Республике Казахстан. Руководство предполагает, что цена приобретения сухого топливного газа в размере 7.559,91 тенге за 1000 куб.м. будет действовать в течение периода действия предельного тарифа на электроэнергию согласно приказу Министерства Энергетики РК. Если Группа не сможет уменьшить стоимость покупки сухого топливного газа, это приведет к обесценению основных средств в сумме 2.519.891 тысяча тенге.

Денежные средства и краткосрочные депозиты

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

Срок полезной службы основных средств

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (продолжение)

Условные обязательства и резервы, относящиеся к судебным разбирательствам

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

Обязательство по выводу объектов из эксплуатации

Группа отражает оценочное обязательство в отношении затрат по ликвидации и консервации нефтяных и газовых скважин. Затраты по выводу из эксплуатации учитываются по приведенной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства, рассчитанной с использованием расчетных денежных потоков, и признаются как часть первоначальной стоимости соответствующего актива. Денежные потоки дисконтируются по ставке 10.6%, которая отражает риски, присущие обязательствам по выводу из эксплуатации. Амортизация дисконта относится на счета расходов по мере возникновения и признается в отчете о прибыли или убытке как затраты по финансированию. Расчетные будущие затраты по выводу из эксплуатации ежегодно анализируются, и, по мере необходимости, корректируются. Изменения в расчетных будущих затратах или в применяемой ставке дисконтирования прибавляются или вычитаются из стоимости актива.

Отложенные налоговые активы

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

Выручка по договорам с покупателями

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

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

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

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

Учёт значительного компонента финансирования в договоре

Как правило, Группа получает только краткосрочные авансовые платежи. Они отражаются в составе краткосрочных обязательств. Согласно действующей учётной политике в отношении краткосрочных авансовых платежей процент не начислялся.

Согласно МСФО (IFRS) 15 Группа должна определить, содержат ли договоры значительный компонент финансирования. Однако Группа приняла решение использовать упрощение практического характера, предусмотренное МСФО (IFRS) 15, и не будет корректировать обещанную сумму возмещения с учётом влияния значительного компонента финансирования в договорах, если в момент заключения договора Группа ожидает, что период между оказанием Группе обещанных услуг покупателю и оплатой покупателем таких услуг составит не более одного года. Следовательно, применительно к краткосрочным авансовым платежам Группа не будет учитывать компонент финансирования, даже если он является значительным

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (продолжение)

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

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

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

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

На 31 декабря 2018 года Группа обнаружила незначительное обесценение торговой дебиторской задолженности, а также денежных средств и их эквивалентов.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Незавершённое строительство	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2017 года	6.213.157	31.803.087	287.340	502.109	38.805.693
Поступление	–	27.186	7.641	1.354.354	1.389.181
Выбытие	–	(264.145)	(41.134)	(7.908)	(313.187)
Переводы	–	1.008.687	148.487	(1.157.174)	–
На 31 декабря 2017 года	6.213.157	32.574.815	402.334	691.381	39.881.687
Поступление	–	9.029	643	155.257	164.929
Выбытие	–	(14.101)	(1.942)	(34.109)	(50.152)
Переводы	–	17.283	5.038	(22.321)	–
На 31 декабря 2018 года	6.213.157	32.587.026	406.073	790.208	39.996.464
Накопленный износ					
На 1 января 2017 года	1.275.905	8.841.190	92.426	–	10.209.521
Начисление за год	275.679	2.140.746	44.348	–	2.460.773
Выбытие	–	(134.471)	(23.516)	–	(157.987)
На 31 декабря 2017 года	1.551.584	10.847.465	113.258	–	12.512.307
Начисление за год	275.679	2.205.491	55.898	–	2.537.068
Выбытие	–	(11.621)	(1.771)	–	(13.392)
На 31 декабря 2018 года	1.827.263	13.041.335	167.385	–	15.035.983
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2017 года	4.661.573	21.727.350	289.076	691.381	27.369.380
На 31 декабря 2018 года	4.385.894	19.545.691	238.688	790.208	24.960.481

Поступления в незавершённое строительство в течение 2018 года на сумму 155.257 тысяч тенге в основном состояли из запасных частей и оборудования для газовых турбин.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2017 года Группа имела определённые основные средства (движимое и недвижимое имущество ГТЭС-Акшабулак с сопутствующей инфраструктурой), заложенные в качестве обеспечения по займам Группы, полученным от АО «Банк Развития Казахстана». В 2018 году эти основные средства перезаложены в пользу АО «Банк «Bank RBK» (вторая очередь на залог после АО «Банк Развития Казахстана») в качестве обеспечения по займам Группы, полученным от АО «Банк «Bank RBK» (Примечание 12). На 31 декабря 2018 года остаточная стоимость заложенных основных средств составляет 24.170.273 тысячи тенге (на 31 декабря 2017 года: 26.416.414 тысяч тенге).

На 31 декабря 2018 года основные средства включают полностью амортизированные основные средства первоначальной стоимостью 298.251 тысяча тенге (на 31 декабря 2017 года: 515.444 тысяч тенге).

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

<i>В тысячах тенге</i>	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Незавершённое строительство	Итого
На 31 декабря 2017 года	3.045.164	9.135.838	288.681	691.379	13.161.062
На 31 декабря 2018 года	2.743.792	7.808.888	238.688	790.208	11.581.576

6. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

Разведочные и оценочные активы включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	Разведочные и оценочные активы
Первоначальная стоимость	
На 1 января 2017 года	13.430.416
Поступление	8.818.468
Продажа тестовой нефти	(718)
На 31 декабря 2017 года	22.248.166
Поступление	3.484.091
Продажа тестовой нефти	(122.086)
На 31 декабря 2018 года	25.610.171

На 31 декабря 2018 и 2017 годов разведочные и оценочные активы включают следующие капитализированные расходы:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Бурение скважин	12.796.511	10.211.331
Сейсмическая разведка	8.616.796	8.616.796
Обработка и интерпретация данных	917.615	863.184
Геологоразведочные работы	649.283	340.731
Заработная плата и соответствующие налоги	577.829	446.567
Исторические затраты	464.008	464.008
Электроразведка	380.588	380.588
Проект поисковых работ	252.970	125.300
Обучение казахстанских кадров	223.601	164.329
Обязательства по ликвидации активов	193.693	176.146
Услуги по технической поддержке программного обеспечения	179.689	130.155
Программное обеспечение	152.185	152.185
Социальное развитие региона	92.764	92.763
Права на разведку	55.085	55.085
Износ	29.168	28.998
Оценочные работы	28.386	–
	25.610.171	22.248.166

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Запасные части и материалы	208.486	191.811
Прочее	7.105	6.071
Минус: резерв по списанию запасных частей и материалов	(3.733)	(3.942)
	211.858	193.940

8. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

На 31 декабря 2018 года авансы выданные были уплачены за приобретение газа и прочих услуг на сумму 192.392 тысячи тенге (в 2017 году: 210.505 тысяч тенге).

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Текущие банковские счета в долларах США	729.128	-
Краткосрочные вклады в тенге	84.200	-
Текущие банковские счета в тенге	10.018	152.158
Текущие банковские счета в евро	-	235
	823.346	152.393

По краткосрочным вкладам установлена ставка равная 7,2%. Вклады размещаются на различные сроки (от одного до трех месяцев) в зависимости от потребностей Группы в денежных средствах.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов денежные средства, ограниченные в использовании, были представлены специализированным банковским вкладом, размещённым для выполнения обязательств по выбытию активов в размере 294.485 тысяч тенге и 225.009 тысяч тенге, соответственно.

10. КАПИТАЛ

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Простые акции по 1 тенге каждая	25.470.200	25.470.200
	25.470.200	25.470.200

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов уставный капитал Группы составил 25.470.200 тысяч тенге. 10 марта 2017 года Группа была реорганизована из Товарищества с ограниченной ответственностью в Акционерное общество. При реорганизации, резерв переоценки активов в размере 12.768.801 тысяча тенге и нераспределённый убыток в размере 604.601 тысяча тенге были перенесены в уставный капитал акционерного общества.

Балансовая стоимость на акцию

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 год	31 декабря 2017 год
Итого активы	53.849.260	52.098.308
Минус: итого обязательства	30.866.640	27.420.372
Чистые активы для простых акций	22.982.620	24.677.936
Количество размещенных простых акций	25.470.200	25.470.200
Балансовая стоимость на акцию, тенге	0,90	0,97

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Эффективная ставка	Срок погашения	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
АО «Joint Resources» (Примечание 23)	Тенге	3,2%, 3,0%	До востребования	8.218.836	7.975.507
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	3,7%, 7,7%	14 декабря 2023 года, 14 декабря 2026 года	4.762.919	4.542.201
АО «Банк Развития Казахстана»	Японская йена	7,33%	21 декабря 2019 года	1.499.762	2.542.540
ТОО «FCI Management» (Примечание 23)	Тенге	3,20%	До востребования	1.019.632	988.624
АО «Позитив А» (Примечание 23)	Тенге	3,20%	До востребования	1.016.458	985.482
АО «Банк Развития Казахстана»	Евро	EURIBOR (6m) + 4,95%	1 ноября 2018 года	–	586.518
АО «РБК Банк»	USD	6,30%	3 сентября 2024 года	12.128.555	–
Итого займы				28.646.162	17.620.872
Минус: неамортизированные доходы от модификации				(1.013.363)	(1.589.453)
Минус: неамортизированные затраты по сделкам				(85.745)	(49.234)
Минус: сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев с отчётной даты				(11.980.677)	(11.373.776)
Суммы к погашению более чем через 12 месяцев				15.566.377	4.608.409

АО «Банк развития Казахстана»

В июле 2009 года Группа открыла кредитную линию в АО «Банк Развития Казахстана» на общую сумму 74.257 тысяч долларов США, в марте 2011 года кредитная линия была увеличена до 90.000 тысяч долларов США. Целью кредитной линии является строительство газотурбинной электростанции на месторождении Акшабулак в Кызылординской области Республики Казахстан. Обеспечением по кредиту являются объекты основных средств газотурбинной электростанции, автотранспорт. По состоянию на 31 декабря 2018 года балансовая стоимость заложенных активов составляет 24.170.273 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 года: 26.416.414 тысяч тенге) (Примечание 5).

В декабре 2009 года Группа заключила договор в рамках Генерального кредитного соглашения о предоставлении кредитной линии на сумму 3.441.619 тысяч японских йен для приобретения оборудования газотурбинной электростанции и технических консультаций. Кредитная линия была полностью освоена в течение 2009-2012 годов.

В ноябре 2009 года Группа заключила договор в рамках Генерального кредитного соглашения о предоставлении кредитной линии на сумму 38.995.300 долларов США для приобретения и установки оборудования и производства строительных работ. Кредитная линия была полностью освоена в течение 2009-2012 годов. В июне 2012 года условия кредита были изменены и были разделены на две кредитные линии: одна в долларах США на сумму 27.051.139 долларов США (далее по тексту – «договор № 210»), а другая в тенге на сумму 1.764.033 тысячи тенге (далее по тексту – «договор № 240»).

Договор № 210

В июне 2015 года Группа заключила дополнительное соглашение к договору № 210, согласно которому годовая эффективная ставка была снижена с 11,6% до 11%, также был продлен срок погашения до 14 декабря 2022 года.

В июле 2015 года Группа заключила дополнительное соглашение к договору № 210, согласно которому было внесено изменение в график погашения займа. В сентябре 2015 года Группа заключила очередное дополнительное соглашение к договору № 210, согласно которого заём в долларах США был переведен в заём в тенге в размере 2.927.291 тысяча тенге с годовой эффективной процентной ставкой 7,7% и сроком погашения до 14 декабря 2026 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**11. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)****АО «Банк развития Казахстана» (продолжение)***Договор № 210 (продолжение)*

Так как данное изменение процентной ставки и валюты займа является существенным изменением первоначальных условий займа, Группа произвела прекращение признания текущей стоимости обязательства по займу в долларах США и признала новое обязательство перед банком по займу в тенге. При этом новое обязательство перед банком было признано по справедливой стоимости, которая определилась как текущая стоимость будущих денежных выплат по займу, дисконтированных по рыночной процентной ставке 12% годовых на дату заключения дополнительного соглашения.

В 2018 году амортизация дисконта в размере 72.340 тысячи тенге была отражена в отчете о совокупном доходе в составе финансовых расходов.

Договор № 240

В июне 2012 года возник заем в тенге (договор № 240) в результате конвертации займа в долларах США в тенге. В июне 2015 года срок погашения займа в тенге был продлен до 14 декабря 2022 года. В результате был изменен график погашения и годовая эффективная ставка увеличилась с 3,22% до 3,8%. В сентябре 2015 года Группа заключила новое дополнительное соглашение, согласно которому срок погашения был продлен до 14 декабря 2023 года, и годовая эффективная процентная ставка снизилась до 3,7%.

Группа считает, что данные изменения процентной ставки по займу и срока погашения являются существенными изменениями условий займа, и, соответственно, такие изменения в условиях займа должны быть учтены как прекращение признания первоначального обязательства и признание нового финансового обязательства по его справедливой стоимости.

В ноябре 2009 года Группа заключила договор в рамках Генерального кредитного соглашения о предоставлении кредитной линии на сумму 10.231 тысяча евро для приобретения оборудования и технических консультаций. Кредитная линия была полностью освоена в течение 2009-2011 годов.

В 2018 году амортизация дисконта в размере 60.310 тысяч тенге была отражена в отчете о совокупном доходе в составе финансовых расходов.

АО «Joint Resources»

В ноябре 2016 года Группа заключила договор о предоставлении необеспеченного срочного займа на общую сумму не более 5.232.600 тысяч тенге для целей финансирования программы геологоразведочных работ и иной деятельности, сопутствующей геологоразведочным работам. Номинальная процентная ставка составляет 3,2% годовых. Дата погашения данного займа – 30 июня 2017 года. Данный заем был отражен по справедливой стоимости, рассчитанной с помощью рыночной ставки процента на дату получения займа (15% годовых). Разница между номинальной стоимостью и справедливой стоимостью при признании была отражена как дополнительный оплаченный капитал в размере 309.142 тысячи тенге. 25 июня 2017 года стороны заключили дополнительное соглашение о продлении даты погашения займа до 25 июня 2018 года. В связи с тем, что стороны решили продлить дату погашения, справедливая стоимость займа была пересчитана, и на 1 июля 2017 года Группа признала дисконт в размере 485.631 тысяча тенге, который был отражен как дополнительный оплаченный капитал. 25 июня 2018 года стороны заключили дополнительное соглашение о продлении даты погашения займа до 31 декабря 2018 года. В связи с тем, справедливая стоимость займа была пересчитана и на 1 июля 2018 года Группа признала дисконт в размере 232.633 тысячи тенге (в 2017 году: 485.632 тысячи тенге), который был отражен как дополнительный оплаченный капитал. В 2018 году амортизация дисконта в размере 480.413 тысяч тенге была отражена в отчете о совокупном доходе в составе финансовых расходов.

28 июня 2017 года Группа заключила договор о предоставлении необеспеченного срочного займа на общую сумму 1.000.000 тысяч тенге для целей финансирования программы геологоразведочных работ и иной деятельности, сопутствующей геологоразведочным работам. 20 июля 2017 года стороны заключили дополнительное соглашение об увеличении суммы займа до 2.252.147 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**11. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)****АО «Joint Resources» (продолжение)**

Номинальная процентная ставка составляет 3% годовых. Дата погашения данного займа – 31 мая 2018 года. Данный заём был отражен по справедливой стоимости, рассчитанный с помощью рыночной ставки процента на дату получения займа (13,5% годовых). Разница между номинальной стоимостью и справедливой стоимостью при признании была отражена как дополнительный оплаченный капитал в размере 196.019 тысяч тенге. В 2017 году амортизация дисконта в размере 91.253 тысячи тенге была отражена в отчете о совокупном доходе в составе финансовых расходов. 31 мая 2018 года стороны заключили дополнительное соглашение о продлении даты погашения займа до 31 декабря 2018 года. В связи с тем, что стороны решили продлить дату погашения, справедливая стоимость займа была пересчитана и на 1 июня 2018 года Группа признала дисконт в размере 114.437 тысячи тенге, который был отражен как дополнительный оплаченный капитал. В 2018 году амортизация дисконта в размере 219.204 тысячи тенге была отражена в отчете о совокупном доходе в составе финансовых расходов.

На дату финансовой отчётности займы не были выплачены, они были расклассифицированы в текущую часть до востребования.

ТОО «FCI Management»

В марте 2017 года Группа заключила договор о предоставлении необеспеченного срочного займа на общую сумму 969.000 тысяч тенге для целей финансирования программы геологоразведочных работ и иной деятельности, сопутствующей геологоразведочным работам. Номинальная процентная ставка составляет 3,2% годовых. Дата погашения данного займа – 25 июня 2018 года. Данный заём был отражен по справедливой стоимости, рассчитанный с помощью рыночной ставки процента на дату получения займа (13,5% годовых). Разница между номинальной стоимостью и справедливой стоимостью при признании была отражена как дополнительный оплаченный капитал в размере 100.766 тысяч тенге. В 2017 году амортизация дисконта в размере 55.246 тысячи тенге была отражена в отчете о совокупном доходе в составе финансовых расходов. 25 июня 2018 года стороны заключили дополнительное соглашение о продлении даты погашения займа до 31 декабря 2018 года. В связи с тем, что стороны решили продлить дату погашения, справедливая стоимость займа была пересчитана и на 1 июля 2018 года Группа признала дисконт в размере 42.738 тысяч тенге, который был отражен как дополнительный оплаченный капитал. В 2018 году амортизация дисконта в размере 88.257 тысячи тенге была отражена в отчете о совокупном доходе в составе финансовых расходов.

На дату финансовой отчётности заём не был выплачен, он бы расклассифицированы в текущую часть до востребования.

АО «ПОЗИТИВ-А»

В марте 2017 года Группа заключила договор о предоставлении необеспеченного срочного займа на общую сумму 968.000 тысяч тенге для целей финансирования программы геологоразведочных работ и иной деятельности, сопутствующей геологоразведочным работам. Номинальная процентная ставка составляет 3,2% годовых. Дата погашения данного займа – 25 июня 2018 года. Данный заём был отражен по справедливой стоимости, посчитанной с помощью рыночной ставки процента на дату получения займа (13,5% годовых). Разница между номинальной стоимостью и справедливой стоимостью при признании была отражена как дополнительный оплаченный капитал в размере 93.778 тысяч тенге. В 2017 году амортизация дисконта в размере 48.402 тысячи тенге была отражена в отчете о совокупном доходе в составе финансовых расходов. 25 июня 2018 года стороны заключили дополнительное соглашение о продлении даты погашения займа до 31 декабря 2018 года. В связи с тем, что стороны решили продлить дату погашения, справедливая стоимость займа была пересчитана и на 1 июля 2018 года Группа признала дисконт в размере 42.604 тысячи тенге, который был отражен как дополнительный оплаченный капитал. В 2018 году амортизация дисконта в размере 87.981 тысячи тенге была отражена в отчете о совокупном доходе в составе финансовых расходов.

На дату финансовой отчётности заём не был погашен, он был расклассифицирован в текущую часть до востребования.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

11. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)**АО «Банк «Bank RBK»**

В сентябре 2018 года Группа открыла кредитную линию в АО «Банк «Bank RBK» на общую сумму 66.000 тысяч долларов США, заключив Соглашение об открытии кредитной линии № 27-01-01-03/5-18 от 4 сентября 2018 года. В рамках кредитной линии был освоен заём на сумму 31.000 тысяч долларов США. Целью кредитной линии является финансирование операций по недропользованию в рамках Контракта. Обеспечением по кредиту являются объекты основных средств газотурбинной электростанции, автотранспорт (вторая очередь на залог после АО «Банк Развития Казахстана»). По состоянию на 31 декабря 2018 года балансовая стоимость заложенных активов составляет 24.170.273 тысяч тенге (*Примечание 5*).

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

Ковенанты (показатели)

Согласно кредитным соглашениям, Группа должна соблюдать установленные АО «Банк развития Казахстана» финансовые ковенанты. Так, коэффициент покрытия долга (DSCR), который определяется как соотношение чистых операционных потоков к выплатам по займам с пороговым значением равным не менее 1,1. По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года Группа соблюдает данный финансовый ковенант.

Также Группа имеет ограничение в части принятия долговых обязательств. Так, прирост долга ограничен необходимостью соблюдения финансового коэффициента, который определяется как соотношение чистой задолженности к прибыли до уплаты налогов, процентов, износа и амортизации (ЕБИТДА) с следующими пороговыми значениями в 2017 году – 4,5 и в 2018 году – 3,5. По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года Группа соблюдает данный финансовый ковенант.

Группа должна обеспечить исполнение финансовых и нефинансовых показателей по условиям кредитных соглашений. Неисполнение финансовых показателей дает право кредиторам право требования досрочного погашения займов. По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года Группа соблюдает все финансовые и нефинансовые показатели.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО КОНТРАКТУ

<i>В тысячах тенге</i>	Исторические затраты	Социальное развитие региона	Обязательства по ликвидации активов	Обучение персонала	Итого
На 1 января 2017 года	538.017	88.907	78.633	4.191	714.404
Амортизация дисконта по оценочным обязательствам по контракту (<i>Примечание 20</i>)	41.320	5.173	11.826	619	58.938
Уплачено	–	(33.400)	–	(91.585)	(124.985)
Курсовая разница	–	(174)	–	–	(174)
Изменение в оценках	–	–	100.521	84.271	184.792
Сумма обязательств на 31 декабря 2017 года	579.337	60.506	190.980	2.152	832.975
Минус: краткосрочная часть обязательств	–	(33.233)	–	(1.848)	(35.081)
Долгосрочная часть обязательств на 31 декабря 2017 года	579.337	27.273	190.980	304	797.894
Амортизация дисконта по оценочным обязательствам по контракту (<i>Примечание 20</i>)	44.493	4.340	22.164	151	71.148
Уплачено	–	(36.686)	–	(60.584)	(97.270)
Курсовая разница	–	6.287	–	–	6.287
Изменение в оценках	–	–	17.547	59.273	76.820
Сумма обязательств на 31 декабря 2018 года	623.830	34.447	230.691	992	889.960
Минус: краткосрочная часть обязательств	–	(34.447)	–	(992)	(35.439)
Долгосрочная часть обязательств на 31 декабря 2018 года	623.830	–	230.691	–	854.521

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

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

13. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2018 и 2017 годов торговая кредиторская задолженность была представлена следующими статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	95.763	8.018.112
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (<i>Примечание 22</i>)	494	271
	96.257	8.018.383

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Доходы от реализации электроэнергии	6.467.984	5.835.853
	6.467.984	5.835.853

В 2016 году в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан № 209 от 17 мая 2016 года предельный тариф на электроэнергию увеличился до 12,68 тенге за 1 кВт/ч с 8,8 тенге за 1 кВт/ч в 2015 году.

Реализация электроэнергии в 2018 году увеличилась на 43.925 тысяч кВт/ч по сравнению с 2017 годом.

В 2018 году доля двух крупнейших покупателей составила 94% от общих доходов (в 2017 году: 94%).

Реализация электроэнергии происходит на территории Республики Казахстан и выручка по ней признается в течение периода времени.

15. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Износ и амортизация	2.437.402	2.367.666
Сухой топливный газ	1.734.518	1.494.579
Заработная плата и соответствующие налоги	303.066	276.275
Электроэнергия	173.503	126.712
Питание работников	60.001	61.579
Ремонт и обслуживание	57.105	43.716
Расходы по услугам связи	32.710	32.961
Материалы	19.614	45.944
Охрана	15.626	15.671
Прочее	65.284	88.011
	4.898.829	4.553.114

С мая 2014 года поставки сухого топливного газа осуществлялись поставщиком АО «КазТрансГаз Аймак». Контракт с АО «КазТрансГаз Аймак» был заключен 4 мая 2014 года и действует до 31 декабря 2019 года. Согласно контракту, покупная цена сухого топливного газа была определена в размере:

- 7.754 тенге за 1000 куб. м. с 9 октября 2014 года по 30 июня 2015 года;
- 7.836 тенге за 1000 куб. м. с 1 июля 2015 года по 30 июня 2016 года;
- 8.701 тенге за 1000 куб. м. с 1 июля 2016 года по 30 июня 2018 года;
- 9.729 тенге за 1000 куб. м. с 1 июля 2018 года до 31 декабря 2018 года.

16. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Заработная плата и соответствующие налоги	564.743	511.465
Налоги помимо подоходного налога	92.225	86.800
Профессиональные услуги	75.974	50.227
Аренда помещений	56.696	49.582
Расходы на транспорт	50.262	48.792
Командировочные расходы	42.709	40.077
Расходы на страхование	30.586	59.660
Износ и амортизация	17.628	15.534
Коммунальные расходы	11.238	7.272
Банковские услуги	3.994	4.953
Материалы	3.985	8.654
Ремонт и обслуживание	3.524	4.525
Прочее	22.425	36.932
	975.989	924.473

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Услуги по диспетчеризации	176.841	156.129
Износ и амортизация	81.868	75.408
Услуги по балансировке	65.260	58.509
Услуги по передаче электроэнергии	62.416	52.252
Заработная плата и соответствующие налоги	13.405	14.233
Прочее	472	2.062
	400.262	358.593

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

18. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Доход по процентам от размещенных депозитов	28.953	60.136
	28.953	60.136

19. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Амортизация дисконта	1.008.505	809.949
Проценты по займам	951.991	765.452
Амортизация дисконта по оценочным обязательствам по Контракту (Примечание 13)	71.148	58.938
Амортизация комиссии по заёмным средствам	22.097	41.356
	2.053.741	1.675.695

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ, ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие операционные доходы

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Возмещение расходов	35.559	3.952
Штрафы, пени, неустойки	26.558	348
Безвозмездно полученное имущество	10.099	443
Прочее	5.761	8.456
	77.977	13.199

Прочие операционные расходы

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Суммовая разница	135.082	24.862
Выбытие активов	8.265	156.252
Штрафы, пени, неустойки	6.884	–
Прочее	8.438	7.006
	158.669	188.120

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

21. ЭКОНОМИЯ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Расходы по текущему подоходному налогу	–	–
Экономия по отложенному подоходному налогу	256.382	242.923
	256.382	242.923

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Убыток до налогообложения	(2.384.110)	(1.995.552)
Официальная ставка подоходного налога	20%	20%
Теоретическая экономия по подоходному налогу по эффективной ставке в размере 20%	(476.822)	(399.110)
Налоговый эффект постоянных разниц:		
Расходы по потерям в линиях	15.495	12.519
Доход от дисконтирования займа при первоначальном признании	201.701	140.228
Прочие постоянные разницы	3.244	3.440
Экономия по подоходному налогу, отраженные в отчёте о совокупном доходе	(256.382)	(242.923)

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	Изменение через прибыль и убытки	31 декабря 2017 года	Изменение через прибыль и убытки	1 января 2017 года
Отложенные налоговые активы					
Резерв по неиспользованным отпускам	12.544	1.294	11.250	1.639	9.611
Прочие налоги, помимо подоходного налога	11	(70)	81	81	–
Перенесенные убытки прошлых лет	374.561	70.985	303.576	244.525	59.051
Разведочные и оценочные активы	132.436	106.425	26.011	91.271	(65.260)
Расходы на покрытие безнадежных долгов по ожидаемым кредитным убыткам	159	130	29	–	29
Оценочные обязательства по Контракту	177.992	11.397	166.595	10.275	156.320
Обязательства по вознаграждениям, учитываемые кассовым методом	43.671	43.671	–	–	–
Резерв по устаревшим материалам	747	(41)	788	788	–
	742.121	233.791	508.330	348.579	159.751
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства	(2.974.188)	22.591	(2.996.779)	(105.656)	(2.891.123)
	(2.974.188)	22.591	(2.996.779)	(105.656)	(2.891.123)
Экономия по отложенному налогу		256.382		242.923	
Чистые отложенные налоговые обязательства	(2.232.067)		(2.488.449)		(2.731.372)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

22. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые могли не проводиться между несвязанными сторонами, и цены и условия по таким сделкам могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

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

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

Сальдо по сделкам со связанными сторонами

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Процентные займы	10.254.926	9.949.613
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 14)	494	271
Авансы выданные	180	180
	10.255.600	9.950.064

Операции по сделкам со связанными сторонами

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Приобретения	44.510	49.074
Вознаграждения за кредит	305.312	233.197
	349.822	282.271

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

На 31 декабря 2018 года ключевой управленческий персонал включает в себя 10 человек (на 31 декабря 2017 года: 9 человек). В 2018 году общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, состоявшая из заработной платы и прочих краткосрочных выплат в размере 304.925 тысяч тенге (в 2017 году: 259.596 тысяч тенге), была включена в общие и административные расходы.

23. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по годовой программе закупа товаров

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

Обязательства по годовой программе закупа товаров

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

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов руководство считает, что Группа полностью выполнила все свои обязательства по годовой программе закупа товаров.

Обязательства по рабочей программе

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

В соответствии с утвержденной рабочей программой, минимальные затраты на геологоразведочные работы должны быть не менее 694.965 тысяч тенге в 2018 году и 442.640 тысяч тенге 2019 году.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Условия ведения деятельности

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

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

Обязательства по казахстанскому содержанию

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

- не менее 75% по руководящему составу;
- не менее 90% по специалистам с высшим и средним профессиональным образованием;
- не менее 100% по квалифицированным рабочим.

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

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

С 1 января 2016 года согласно дополнительного соглашения к Контракту на недропользование от 30 декабря 2015 года, при проведении операций по разведке размер местного содержания по контракту ежегодно должен составлять не менее:

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

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов руководство считает, что Группа полностью выполнила все свои обязательства по казахстанскому содержанию.

Налогообложение

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

Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. В силу неопределённости, связанных с казахстанской налоговой системой, итоговая сумма начисленных налогов, пеней и штрафов (если таковые будут иметься) может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящей дате и начисленную на 31 декабря 2018 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

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

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым законодательством, является высокой.

Вопросы охраны окружающей среды

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

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

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

24. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

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

Кредитный риск

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

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

В тысячах тенге	Место- нахождение	Рейтинг *		На 31 декабря	
		2018 год	2017 год	2018 года	2017 года
АО «Банк «Bank RBK»	Казахстан	В-/стабильный/В, kzBB	CCC/C/kzCCC	816.730	–
АО «Евразийский Банк»	Казахстан	В/негативный/В, kzBB+	В/Отрицательный/kzBB	294.380	224.904
АО «Народный Банк»	Казахстан	ВВ/стабильный/В, kzA+	ВВ/ Отрицательный/В	6.356	151.994
АО «Банк Развития Казахстана»	Казахстан	ВВ+/стабильный/В	ВВ+/ Стабильный	365	504
				1.117.831	377.402

* Источник – сайт <https://kase.kz/ru/membership/#banks>

Рейтинги указанных банков демонстрируют положительные тенденции.

В целях оперативного принятия решения о размещении свободных денежных средств в банках Группой применяются процедуры на основе другого критерия – ежемесячное исполнение пруденциальных нормативов, установленных Национальным банком РК. В случае неисполнения каким-либо банком этих показателей, Группа в течение одного месяца выводит основные денежные средства со счетов, остаток денежных средств в данном банке не должен превышать 1 000 тысяч тенге.

Риск ликвидности

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

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

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

В тысячах тенге	До востре- бования	От 1 до 3 месяцев	От		Более 5 лет	Итого
			3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет		
На 31 декабря 2018 года						
Процентные займы	10.254.926	–	2.381.778	17.420.362	2.678.857	32.735.923
Торговая кредиторская задолженность	–	96.257	–	–	–	96.257
Прочие краткосрочные обязательства	–	64.564	–	–	–	64.564
	10.254.926	160.821	2.381.778	17.420.362	2.678.857	32.896.744
На 31 декабря 2017 года						
Процентные займы	–	–	12.084.965	5.783.091	1.824.473	19.692.529
Торговая кредиторская задолженность	–	2.523.237	5.473.618	21.528	–	8.018.383
Прочие краткосрочные обязательства	–	56.411	–	–	–	56.411
		2.579.648	17.558.583	5.804.619	1.824.473	27.767.323

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

24. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2018 года	Денежные потоки	Рекласси- фикация долгосроч- ной части в кратко- срочную	Изменение валютных курсов	Уплаченное вознаграж- дение	Прочее	31 декабря 2018 года
Долгосрочная часть займов	4.608.409	11.721.410	(1.503.101)	416.797	–	322.862	15.566.377
Краткосрочная часть займов	11.373.776	(1.982.687)	1.503.101	125.527	(207.749)	1.168.709	11.980.677
	15.982.185	9.738.723	–	542.324	(207.749)	1.491.571	27.547.054

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2017 года	Денежные потоки	Рекласси- фикация долгосроч- ной части в кратко- срочную	Изменение валютных курсов	Уплаченное вознаграж- дение	Прочее	31 декабря 2017 года
Долгосрочная часть займов	5.966.847	–	(1.844.621)	108.509	–	377.674	4.608.409
Краткосрочная часть займов	6.680.019	2.699.043	1.844.621	97.406	(296.566)	349.253	11.373.776
	12.646.866	2.699.043	–	205.915	(296.566)	726.927	15.982.185

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

Рыночный риск

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

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

Валютный риск

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

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

В тысячах тенге	2018 год		2017 год	
	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налого- обложения	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налого- обложения
Йена	8%	(119.981)	9%	(228.829)
	-8%	119.981	-9%	228.829
Доллар США	14%	(1.594.343)	10%	299
	-10%	1.138.816	-10%	(299)
Евро	-	-	14%	(79.148)
	-	-	-10%	55.697

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным долговым обязательствам Группы с плавающей процентной ставкой. У Группы исключен данный риск ввиду полного погашения в 2018 году займа с плавающей процентной ставкой.

Управление капиталом

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

На 31 декабря 2018 года Группа имела прочное финансовое положение. В дальнейшем, Группа намерена поддерживать структуру капитала в соответствии с отраслевыми нормами и практикой, что будет достигнуто в течение периода времени, принимая во внимание инвестиционные возможности и доступность заёмного финансирования.

Группа управляет структурой капитала и изменяет её в соответствии с изменениями экономических условий. В течение 2018 и 2017 годов никаких изменений в цели, политику или процессы не вносилось.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

24. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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

В тысячах тенге	2018 год		2017 год	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые обязательства				
Процентные займы	(27.547.054)	(28.646.159)	(15.982.185)	(17.620.871)

25. СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

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

В тысячах тенге	31 декабря 2018 года		
	Производство и реализация электроэнергии	Разведка нефти и газа	Итого
Выручка			
Продажи внешним покупателям	6.467.984	–	6.467.984
Межсегментные продажи	–	–	–
Себестоимость реализации	(4.898.829)	–	(4.898.829)
Валовая прибыль	1.569.155	–	1.569.155
Административные расходы	(161.281)	(814.708)	(975.989)
Расходы по реализации	(400.262)	–	(400.262)
Прочие доходы	8.045	69.932	77.977
Прочие расходы	(34.576)	(124.093)	(158.669)
Прибыль от операционной деятельности	981.081	(868.869)	112.212
Доходы по вознаграждению	20.680	8.273	28.953
Расходы на финансирование	(583.067)	(1.470.674)	(2.053.741)
Курсовая разница (нетто)	(312.381)	(159.153)	(471.534)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	106,313	(2,490,423)	(2,384,110)
Экономия (расходы) по корпоративному подоходному налогу	(11,973)	268,355	256,382
Чистый убыток	94,340	(2,222,068)	(2,127,728)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(2.524.983)	(12.085)	(2.537.068)
Стоимость запасов, признанная в качестве расхода	(1.787.049)	–	(1.787.049)
Расходы на вознаграждения работникам	(343.603)	(537.611)	(881.214)
Итого активы	25.687.660	28.161.600	53.849.260
Итого обязательства	8.033.515	22.833.125	30.866.640

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

25. СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

В тысячах тенге	31 декабря 2017 года		Итого
	Производство и реализация электроэнергии	Разведка нефти и газа	
Выручка			
Продажи внешним покупателям	5.835.853	–	5.835.853
Межсегментные продажи	–	–	–
Себестоимость реализации	(4.553.114)	–	(4.553.114)
Валовая прибыль	1.282.739	–	1.282.739
Административные расходы	(185.836)	(738.637)	(924.473)
Расходы по реализации	(358.593)	–	(358.593)
Прочие доходы	13.131	68	13.199
Прочие расходы	(188.120)	–	(188.120)
Прибыль от операционной деятельности	563.321	(738.569)	(175.248)
Доходы по вознаграждению	57.081	3.055	60.136
Расходы на финансирование	(668.787)	(1.006.908)	(1.675.695)
Курсовая разница (нетто)	(204.745)	–	(204.745)
Прибыль (убыток) до налогообложения	(253.130)	(1.742.422)	(1.995.552)
Экономия (расходы) по корпоративному подоходному налогу	242.923	–	242.92
Чистый убыток	(10,207)	(1.742.422)	(1.752.629)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(2.450.568)	(10,205)	(2.460.773)
Стоимость запасов, признанная в качестве расхода	(1.540.523)	–	(1.540.523)
Расходы на вознаграждения работникам	(315.438)	(486.535)	(801.973)
Итого активы	28.027.572	24.070.736	52.098.308
Итого обязательства	9.092.558	18.327.814	27.420.372

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Согласно Приказу Министра энергетики РК № 514 от 14 декабря 2018 года для производителей электрической энергии (ЭПО) сформированы 43 группы с постоянными предельными тарифами на период 2019-2025 года. Компания вошла в 31 группу с тарифом на электрическую энергию на 2019-2025 годы – 8,73 тенге/кВт*ч. Данный тариф был определен из расчета, что цена газа для ГТЭС-Акшабулак будет установлена в размере 7 559,91 тенге/тыс.м.куб.

После этого, Приказом Генерального директора АО «КазТрансГазАймак» № 78 от 28 декабря 2018 года отпускная цена на товарный газ «для теплоэнергетических компаний Кызылординской области в объемах потребления товарного газа на производство электрической энергии» снижена до 7 559,91 тенге, без учета НДС, за 1000 м³ товарного газа.