

ТОО «Energy Solutions Center»

Финансовая отчётность

за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

*Подготовлена в соответствии с
Международными Стандартами Финансовой Отчетности*

TOO «ENERGY SOLUTIONS CENTER»

СОДЕРЖАНИЕ

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Стр.

Финансовая отчетность:

Отчет о финансовом положении	1
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	2
Отчет о движении денежных средств (прямой метод)	3
Отчет об изменениях в капитале	4
Примечания к финансовой отчетности	5-26



Утверждаю
Генеральный директор
ТОО «Finexpertiza Kazakhstan»
Кожаметов К.К.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику и руководству ТОО «Energy Solutions Center»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ТОО «Energy Solutions Center» (далее – «Компания»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчет об изменениях в капитале и отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, а также обзор существенных аспектов учетной политики и прочие примечания к финансовой отчетности (далее – «финансовая отчетность»).

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах представляет достоверную и объективную информацию о финансовом положении Компании на 31 декабря 2019 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 финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании 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.

Ответственность руководства, отвечающих за управление, за подготовку финансовой отчетности

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.


Керим Кожаметов
Аудитор / Генеральный директор
ТОО «FinExpertiza Kazakhstan»



Квалификационное свидетельство
аудитора №0000434 от 14.11.1998 г.

«07» февраля 2020 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
по состоянию на 31 декабря 2019 года

(В тысячах тенге)	Прим.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	4	213,278	53,437
Нематериальные активы	5	3,325	3,042
Отложенные налоговые активы	21	8,586	4,810
Итого долгосрочных активов		225,189	61,289
Краткосрочные активы			
Запасы	6	15,948	14,816
Прочие краткосрочные активы	7	12,560	4,128
Авансы выданные		1,332	578
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	8	175,422	158,962
Денежные средства и их эквиваленты	9	10,253	40,163
Итого краткосрочных активов		215,515	218,647
Всего активы		440,704	279,936
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	10	53,150	53,150
Неоплаченный капитал	10	(152)	(152)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	11	87,940	144,860
Итого капитал		140,938	197,858
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочная задолженность по аренде	12	152,936	-
Итого долгосрочных обязательств		152,936	-
Краткосрочные обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	13	28,506	6,555
Краткосрочная задолженность по аренде	12	15,014	-
Задолженность по налогам	14	44,909	49,854
Оценочные обязательства	15	39,279	22,440
Прочие краткосрочные обязательства	16	19,122	3,229
Итого краткосрочных обязательств		146,830	82,078
Всего капитал и обязательства		440,704	279,936

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и подписана от его имени:

Абдуллин А.М. 
Генеральный директор

Муренов Б.Р. 
Главный бухгалтер

Пояснительные примечания составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности

«07» февраля 2020г.

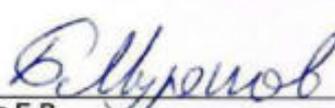


ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

<i>(В тысячах тенге)</i>	<i>Прим.</i>	2019 г.	2018 г.
Доходы от реализации товаров и оказания услуг	17	1,105,320	936,665
Себестоимость реализованных товаров и услуг	18	(821,634)	(630,487)
Валовый доход		283,686	306,178
Административные расходы	19	(262,092)	(193,475)
Прочие доходы		380	4
Прочие расходы		-	(849)
Операционная прибыль/(убыток)		21,974	111,858
Финансовые расходы	20	(14,307)	-
Прибыль до учета расходов по корпоративному подоходному налогу		7,667	111,858
Расходы по корпоративному подоходному налогу	21	(4,587)	(22,371)
Прибыль/убыток за год от продолжающейся деятельности		3,080	89,487
Относящиеся к акционерам материнской компании		3,080	89,487
Неконтролирующим собственникам		-	-
Чистая прибыль и совокупный доход за год		3,080	89,487

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и подписана от его имени:


Абдуллин А.М.
Генеральный директор


Муренов Б.Р.
Главный бухгалтер

Пояснительные примечания составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности

«07» февраля 2020г.

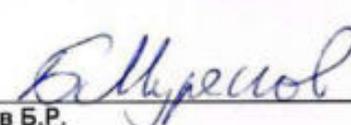


ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(В тысячах тенге)	2019 г.	2018 г.
1. Движение денежных средств от операционной деятельности	59,105	68,366
1.1. Поступление денежных средств, всего	1,231,475	1,014,709
в том числе:		
реализация товаров и услуг	1,221,499	985,489
полученные вознаграждения	-	1,943
прочие поступления	9,976	27,277
1.2. Выбытие денежных средств, всего	1,172,371	946,343
в том числе:		
платежи поставщикам за товары и услуги	100,263	76,583
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	26,052	72,663
выплаты по краткосрочной аренде	17,949	-
выплата вознаграждения по обязательствам по договорам аренды	14,307	-
выплаты по оплате труда	821,605	569,087
корпоративный подоходный налог	27,656	12,779
другие платежи в бюджет	120,989	180,283
прочие выплаты	43,550	34,948
2. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности	(8,142)	(19,022)
2.1. Поступление денежных средств, всего	-	360
в том числе:		
прочие поступления	-	360
2.2. Выбытие денежных средств, всего	8,142	19,382
в том числе:		
приобретение основных средств	8,142	17,847
приобретение нематериальных активов	-	1,535
3. Движение денежных средств от финансовой деятельности	(80,873)	(50,000)
3.1. Поступление денежных средств, всего	-	-
3.2. Выбытие денежных средств, всего	(80,873)	(50,000)
в том числе:		
Выплата основного долга по обязательствам по финансовой аренде	(20,873)	-
выплата дивидендов	(60,000)	(50,000)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	-	-
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств	(29,910)	(656)
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	40,163	40,819
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	10,253	40,163

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и подписана от его имени:


Абдуллин А.М.
Генеральный директор


Муренов Б.Р.
Главный бухгалтер

Пояснительные примечания составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности

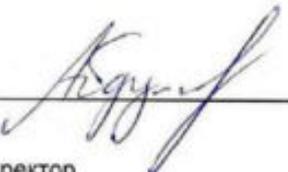
«07» февраля 2020г.



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

<i>(В тысячах тенге)</i>	Уставный капитал	Непокрытый убыток	Итого капитал
На 01 января 2018 года	52,998	105,373	158,371
Выплата дивидендов	-	(50,000)	(50,000)
Чистая прибыль за 2018 год	-	89,487	89,487
На 31 декабря 2018 года	52,998	144,860	197,858
Выплата дивидендов	-	(60,000)	(60,000)
Чистая прибыль за 2019 год	-	3,080	3,080
На 31 декабря 2019 года	52,998	87,940	140,938

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и подписана от его имени:

Абдуллин А.М. 
Генеральный директор

Муренов Б.Р. 
Главный бухгалтер

Пояснительные примечания составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности

«07» февраля 2020г.



1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Товарищество с ограниченной ответственностью «Energy Solutions Center» (далее - «Компания») учреждено 28 апреля 2016 года, в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, 010000, г. Астана, пр. Кабанбай батыра, 15А, блок Б.

Компания зарегистрирована Министерством юстиции города Астана (справка о государственной перерегистрации Управления юстиции Есильского района Департамента юстиции города Астана от 16.03.2016г.), БИН 111140017558.

В качестве налогоплательщика налога на добавленную стоимость зарегистрировано с 01 мая 2016г. в РГУ «УГД по Есильскому району ДГД по городу Астане КГД МФ РК» (свидетельство о постановке на учет от 28 апреля 2016 г. серия 62001 № 1003801). Компания не имеет зарегистрированных представительств и филиалов, как на территории Республики Казахстан, так и за ее пределами.

На отчетную дату и на дату утверждения данной финансовой отчетности участниками Компании согласно регистрационным данным Управления юстиции города Капшагай Департамента юстиции Алматинской области являются:

- 100% Акционерное общество «Самрук-Энерго», юридическое лицо в соответствии с законодательством Республики Казахстан, с зарегистрированным местонахождением по адресу: г. Астана, район Есиль, пр. Кабанбай Батыра, 17.

Ключевой управленческий состав

Ключевой управленческий персонал Компании представлен в лице 1 человека – Генерального директора.

Общая сумма вознаграждения ключевого управленческого персонала, включенная в общие и административные расходы в отчете о совокупном доходе, составила 13,786 тыс. тенге за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 года и 12,578 тыс. тенге за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2018 года.

Конечная контролирующая сторона

Конечной контролирующей стороной Компании по состоянию на дату выпуска данной финансовой отчетности является АО «Самрук-Энерго».

Цели и виды деятельности

Компания имеет печать, товарный знак, самостоятельный баланс, счет в банке, бланки со своим наименованием.

Компания является коммерческой организацией, основной целью деятельности которого является получение чистого дохода от уставной деятельности.

Для достижения указанной цели Компания осуществляет следующие виды деятельности:

- оказание транспортных услуг;
- услуги по управлению недвижимым имуществом, аренда, приобретение, строительство недвижимого имущества;
- осуществление эксплуатации служебных зданий и выполнения снабженческих функций;
- оказание специализированного конторского обслуживания;
- перевозка автобусами;
- прочие виды наземных пассажирских перевозок, не отнесенных к другим категориям;
- транспортно-экспедиционные услуги;
- предоставление в аренду транспортных средств;
- оказание услуги по технической поддержке ИТ инфраструктуры и информационной безопасности.

Имущество Компании является неделимым и не может быть распределено по вкладам (долям, паям), в том числе между работниками Компании, принадлежит Компании на праве собственности. Компания не вправе без письменного согласия Участника отчуждать, или иным способом распоряжаться, сдавать в долгосрочную аренду, предоставлять во временное безвозмездное пользование принадлежащие ему здания, сооружения, оборудование и другие основные средства Компании; создавать филиалы, представительства и дочерние предприятия, учреждать совместно

с частными предпринимателями предприятия и совместные производства, вкладывать в них свой производственный и денежный капитал; распоряжаться дебиторской задолженностью, выдавать поручительство или гарантию по обязательствам третьих лиц, предоставлять займы.

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, была утверждена к выпуску руководством Компании «07» февраля 2020 года.

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность была подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением случаев, описанных в Учётной политике и Примечаниях к данной финансовой отчетности. Компания ведёт свои учётные записи в казахстанских тенге.

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее - «Совет по МСФО»).

Непрерывность деятельности

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. На 31 декабря 2019 года активы Компании составляют – 440,704 тыс. тенге, обязательства – 299,766 тыс. тенге. За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, чистая прибыль Компании составил 3,080 тыс. тенге. Руководство Компании уверено, что в будущем Компания будет получать прибыль и предпринимает для этого необходимые усилия.

Данная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, которые могли бы потребоваться вследствие неопределенности, и такие корректировки могут быть существенными.

Принцип начисления

Данная финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Компании, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения, независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

Пересчет иностранных валют

Финансовая отчетность представлена в тенге, являющейся функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности Компании.

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по рыночному курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по валютному курсу, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о совокупном доходе, как доходы или расходы за период.

Средневзвешенные обменные курсы, установленные Казахстанской Фондовой Биржей (далее - «КФБ») используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан.

Валютный обменный курс КФБ на 31 декабря 2019 года составлял 381,18 тенге за 1 доллар США (2018 год: 384,20 тенге за 1 доллар США).

Существенные бухгалтерские суждения и оценки

Подготовка финансовой отчетности Компании в соответствии с МСФО требует от руководства суждений, определения оценочных значений и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы активов, обязательств и условных обязательств на конец отчетного периода, а также на отражаемые в отчетности суммы расходов за отчетные периоды. Оценки и суждения постоянно анализируются и основаны на опыте руководства и прочих факторах, в том числе на предполагаемых будущих событиях, которые могут произойти при данных обстоятельствах. Однако

результаты могут существенно отличаться от произведенных оценок в случае если использовались отличные от предполагаемых допущения и существующие условия были другими.

В частности, Компания определила следующие области, в которых необходимо производить существенные оценки и допущения, и которые, в случае если фактические результаты отличаются от предполагаемых, могут существенно повлиять на финансовое положение или финансовые результаты будущих периодов:

Налогообложение

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

Условные обязательства

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

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа, истощения и накопленного убытка от обесценения. Первоначальная стоимость актива состоит из цены приобретения или стоимости строительства, затрат, непосредственно связанных с вводом актива в эксплуатацию, первоначальной оценки обязательства по выводу из эксплуатации. Цена приобретения или стоимость строительства представляет собой сумму уплаченных средств и справедливой стоимости другого вознаграждения, предоставленного за приобретение актива.

Износ по активам незавершенного строительства и активам, ещё не введенным в эксплуатацию, начисляется с даты, когда такие активы готовы для их целевого использования.

Износ рассчитывается по прямолинейному методу в течение расчётных сроков полезной службы активов, указанных в следующей таблице:

Категория основных средств	Срок полезного использования
Здания и сооружения	8-100 лет
Машины, оборудование и транспортные средства	2-20 лет
Железнодорожные пути и инфраструктура	10-80 лет
Прочие основные средства	3-20 лет

Остаточная стоимость актива, сроки полезной службы и методы износа анализируются и, при необходимости, корректируются на конец каждого финансового года.

Списание ранее признанных основных средств происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или убыток, 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 отчётный год, в котором было прекращено признание актива.

Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости и чистой стоимости реализации по средневзвешенному методу. Стоимость включает в себя все затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, связанные с доставкой запасов на место и приведение их в текущее состояние. Материалы и запасы учитываются по стоимости, не превышающей ожидаемой суммы, возмещаемой в ходе обычной деятельности.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в отчёте о финансовом положении включают денежные средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции со сроком первоначального погашения согласно договору, не более трех месяцев, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСБУ 39, классифицируются соответственно, как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Компания классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае займов и кредитов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают кредиторскую задолженность.

Последующая оценка

Кредиторская задолженность первоначально отражается по справедливой стоимости, и в последующем оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прекращение признания

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

Взаимозачёт финансовых инструментов

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

Резервы

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуются для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение

некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению.

Признание доходов и расходов

Доход от вознаграждения

Доход признается при начислении процентов с использованием метода эффективной процентной ставки, то есть по ставке, которая дисконтирует ориентировочные будущие поступления денежных средств в течение периода ожидаемой продолжительности обращения финансового инструмента до чистой балансовой стоимости финансового актива. Процентный доход включается в состав финансовых доходов в отчёте о совокупном доходе.

Расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средства или их эквиваленты были выплачены, и показываются в финансовой отчётности в том периоде, к которому они относятся.

НДС к возмещению

НДС к возмещению относится к приобретениям, не оплаченным по состоянию на отчётную дату. НДС к возмещению подлежит возврату посредством зачёта против суммы задолженности по НДС, относящегося к продажам, по мере оплаты приобретений.

Условные активы и условные обязательства

Условные активы не признаются в финансовой отчётности. Когда реализация дохода является бесспорной, тогда соответствующий актив не является условным активом и учитывается соответствующим образом.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчётности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, становится вероятной, а сумма обязательства существенной.

Раскрытие информации о связанных сторонах

Связанные стороны включают в себя ключевой руководящий персонал Компании, организации, в которых ключевому руководящему персоналу Компании прямо или косвенно принадлежит существенная доля голосующих акций, компании Группы Самрук-Казына, а также организации, контролируемые Правительством.

События после отчётной даты

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Компании на отчётную дату (корректирующие события), отражаются в финансовой отчётности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты, и которые Компания не приняла досрочно.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или

убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка. Данная поправка не влияет на финансовую отчетность Компании.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). Компания впервые применяет МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

МСФО (IFRS) 16 заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». Стандарт 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.

Компания применила МСФО (IFRS) 16 с использованием модифицированного ретроспективного метода применения с 1 января 2019 года. При переходе на стандарт Компания решила использовать упрощение практического характера, позволяющее применять стандарт только к договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17 и разъяснения КРМФО (IFRIC) 4 на дату первоначального применения.

В результате применения МСФО (IFRS) 16 Компания начала использовать единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Компания применила особые переходные требования и упрощения практического характера, предусмотренные стандартом.

Аренда, ранее классифицированная как операционная аренда

Компания признала активы в форме права пользования и обязательства по аренде для аренды, ранее классифицированной как операционная аренда. Активы в форме права пользования оценивались по балансовой стоимости, как если бы стандарт применялся всегда, но дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств на дату первоначального применения. Обязательства по аренде были признаны по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств на дату первоначального применения.

На основании анализа обязательств по договорам аренды Компании, руководство Компании заключило, что применение нового стандарта с 1 января 2019 года оказало влияние на валюту баланса финансовой отчетности на 188,824 тыс. тенге. В течение периода амортизация прав пользования по договорам аренды за отчетный период составила 35,180 тыс. тенге, сальдо на 31 декабря 2019 года составило 153,644 тыс. тенге (Примечание 4). Компания отражает активы в форме право пользования в составе «основных средств» отчета о финансовом положении.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению (Примечание 12).

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты). МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4, который позволял организациям продолжать использовать существующую практику в отношении порядка учета договоров страхования, из-за чего инвесторам было сложно сравнивать и сопоставлять финансовые результаты страховых компаний, схожих по остальным показателям. МСФО (IFRS) 17 является единым стандартом, основанным на принципах, для отражения всех видов договоров страхования, включая договоры перестрахования страховщика. Согласно данному стандарту, признание и оценка групп договоров страхования должны производиться по (i) приведенной стоимости будущих денежных потоков (денежные потоки по выполнению договоров), скорректированной с учетом риска, в которой учтена вся имеющаяся информация о денежных потоках по выполнению договоров, соответствующая наблюдаемой рыночной информации, к которой прибавляется (если стоимость является обязательством) или из которой вычитается (если стоимость является активом) (ii) сумма нераспределенной прибыли по

группе договоров (сервисная маржа по договорам). Страховщики будут отражать прибыль от группы договоров страхования за период, в течение которого они предоставляют страховое покрытие, и в момент освобождения от риска. Если группа договоров является или становится убыточной, организация отражает убыток незамедлительно.

В настоящее время руководство проводит оценку влияния нового стандарта на финансовую отчетность Компании.

КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущен 7 июня 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). МСФО (IAS) 12 содержит руководство по отражению текущего и отложенного налога, но не содержит руководства, как отражать влияние неопределенности. Интерпретация разъясняет порядок применения требований МСФО (IAS) 12 по признанию и оценке в случае неопределенности при отражении налога на прибыль. Организация должна решить, рассматривать ли каждый случай неопределенности отдельно или вместе с одним или несколькими другими случаями неопределенности, в зависимости от того, какой подход позволяет наилучшим образом прогнозировать разрешение неопределенности. Организация должна исходить из предположения, что налоговые органы будут проводить проверку сумм, на проведение проверки которых имеют право, и при проведении проверки будут располагать всей полнотой знаний обо всей значимой информации. Если организация приходит к выводу о маловероятности принятия налоговыми органами решения по конкретному вопросу, в отношении которого существует неопределенность при отражении налога, последствия неопределенности будут отражаться в определении соответствующей налогооблагаемой прибыли или налогооблагаемого убытка, налоговых баз, неиспользованных налоговых убытков, неиспользованных налоговых льгот или налоговых ставок посредством использования либо наиболее вероятного значения, либо ожидаемого значения, в зависимости от того, какой метод организация считает наиболее подходящим для прогнозирования разрешения неопределенности. Организация отразит влияние изменения фактов и обстоятельств или появления новой информации, которая влияет на суждения или оценочные значения согласно интерпретации, как изменение оценочных значений. Примеры изменений фактов и обстоятельств или новой информации, которая может привести к пересмотру суждения или оценки, включают, в том числе, но не ограничиваясь этим, проверки или действия налоговых органов, изменения правил, установленных налоговыми органами, или истечение срока действия права налоговых органов на проверку или повторную проверку конкретного вопроса по отражению налога на прибыль. Отсутствие согласия или несогласие налоговых органов с отдельным решением по конкретному вопросу по отражению налога, при отсутствии других фактов, скорее всего не будет представлять собой изменение фактов и обстоятельств или новую информацию, влияющую на суждения и оценочные значения согласно интерпретации. Данная интерпретация не влияет на финансовую отчетность Компании.

Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию – Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты). Эти поправки позволяют измерить по амортизированной стоимости определенные кредиты и долговые ценные бумаги, которые могут быть погашены в сумме ниже амортизированной стоимости, например, по справедливой стоимости или по стоимости, включающей разумную компенсацию, подлежащую уплате заемщику, равную приведенной стоимости эффекта увеличения рыночной процентной ставки в течение оставшегося срока действия инструмента. Кроме того, текст, добавленный в раздел стандарта «Основание для представления вывода», вновь подтверждает действующее руководство в МСФО (IFRS) 9 о том, что модификации или обмены определенных финансовых обязательств, измеренных по амортизированной стоимости, которые не приводят прекращению признания, приведут к появлению прибыли или убытка в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Таким образом в большинстве случаев отчитывающиеся организации не смогут пересмотреть эффективную процентную ставку на оставшийся срок действия кредита с тем, чтобы избежать воздействия на прибыль или убыток после модификации кредита. Данная поправка не влияет на финансовую отчетность Компании.

Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях – Поправки к МСФО (IAS) 28 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты). Эти поправки разъясняют, что отчитывающиеся организации должны применять МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным займам, привилегированным акциям и к аналогичным инструментам, входящим в состав чистой инвестиции в объект инвестиции, учитываемой по методу долевого участия, до того, как они смогут снизить ее балансовую стоимость на долю убытка объекта инвестиции, превышающую участие инвестора в обыкновенных акциях. Данная поправка не влияет на финансовую отчетность Компании.

Ежегодные усовершенствования МСФО, 2015-2017 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты). Поправки ограниченной сферы применения затрагивают четыре стандарта. В МСФО (IFRS) 3 были внесены разъяснения, согласно которым приобретатель должен провести переоценку ранее имевшейся у него доли участия в совместной операции, если он получает контроль над бизнесом. Напротив, в МСФО (IFRS) 11 теперь четко разъяснено, что инвестор не должен проводить переоценку ранее имевшейся у него доли участия, если он получает совместный контроль над совместной операцией, аналогично существующим требованиям учета в тех случаях, когда ассоциированная организация становится совместным предприятием и наоборот. Поправка к МСФО (IAS) 12 разъясняет, что организация должна отражать все связанные с выплатой дивидендов эффекты по налогу на прибыль в тех же разделах, где были отражены операции или события, в результате которых была сформирована соответствующая распределяемая прибыль, например, в составе прибыли или убытка, или в составе прочего совокупного дохода. Разъяснено, что данное требование применяется во всех случаях, когда выплаты по финансовым инструментам, классифицируемым как долевым, представляют собой распределение прибыли, а не только в тех случаях, когда налоговые последствия являются результатом применения разных налоговых ставок к распределяемой и нераспределяемой прибыли. Пересмотренный стандарт МСФО (IAS) 23 теперь содержит четкие рекомендации относительно того, что заемные средства, полученные для целей финансирования конкретного актива, исключаются из пула затрат по займам общего назначения, которые могут быть капитализированы, только до тех пор, пока данный актив не будет практически завершен. Данная поправка не влияет на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Изменение, сокращение и урегулирование пенсионного плана» (выпущены 7 февраля 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). Эти поправки указывают, как определять пенсионные расходы в случае изменений в пенсионном плане с установленными выплатами. Когда происходит корректировка плана (изменение, сокращение или урегулирование), в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 19 необходимо произвести переоценку чистого обязательства или актива по установленным выплатам. Эти поправки требуют применения обновленных допущений по данной переоценке для того, чтобы определить стоимость услуг текущего периода и чистые проценты по оставшейся части отчетного периода после изменения программы. До внесения поправок МСФО (IAS) 19 не включал указаний о том, как определять эти расходы за период после изменения плана. Ожидается, что требование использовать обновленные допущения обеспечит полезную информацию для пользователей финансовой отчетности. Данная поправка не влияет на финансовую отчетность Компании.

Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты). Концептуальные основы финансовой отчетности в новой редакции содержат новую главу об оценке, рекомендации по отражению в отчетности финансовых результатов, усовершенствованные определения и рекомендации (в частности, определение обязательств) и пояснения по важным вопросам, таким как роль управления, осмотрительности и неопределенности оценки в подготовке финансовой отчетности.

Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущенные 22 октября 2018 г. и действующие в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 г. или после этой даты). Данные поправки вносят изменение в определение бизнеса. Бизнес состоит из вкладов и существенных процессов, которые в совокупности формируют способность создавать отдачу. Новое руководство включает систему, позволяющую определить наличие вклада и существенного процесса, в том числе для компаний, находящихся на ранних этапах развития, которые еще не получили отдачу. В случае отсутствия отдачи для того, чтобы предприятие считалось бизнесом, должна присутствовать организованная рабочая сила. Определение термина «отдача» сужается, чтобы сконцентрировать внимание на товарах и услугах, предоставляемых клиентам, на создании инвестиционного дохода и прочих доходов, при этом исключаются результаты в форме снижения затрат и прочих экономических выгод. Кроме того, теперь больше не нужно оценивать, способны ли участники рынка заменять недостающие элементы или интегрировать приобретенную деятельность и активы. Организация может применить «тест на концентрацию». Приобретенные активы не будут считаться бизнесом, если практически вся справедливая стоимость приобретенных валовых активов сконцентрирована в одном активе (или группе аналогичных активов). В настоящее время Компания проводит оценку того, как данные поправки повлияют на финансовую отчетность.

Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущенные 31 октября 2018 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты). Данные поправки уточняют определение существенности и применение этого понятия с помощью включения рекомендаций по определению, которые ранее были представлены в других стандартах МСФО. Кроме того, были улучшены пояснения к этому определению. Поправки также обеспечивают последовательность использования определения существенности во всех стандартах МСФО. Информация считается существенной, если в разумной степени ожидается, что ее пропуск, искажение или затруднение ее понимания может повлиять на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности общего назначения на основе такой финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию об определенной отчитывающейся организации. В настоящее время Компания проводит оценку того, как данные поправки повлияют на финансовую отчетность.

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на финансовую отчетность Компании.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение в основных средствах за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Актив в форме права пользования	Транспортные средства	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2018	-	50,490	7,204	57,694
Поступление	-	-	16,238	16,238
Выбытие	-	-	(651)	(651)
На 31 декабря 2018	-	50,490	22,792	73,282
Поступление	188,824	-	17,196	206,020
На 31 декабря 2019	188,824	50,490	39,988	279,302
Начисленный износ				
На 1 января 2018	-	(10,326)	(1,073)	(11,399)
Начисленная амортизация	-	(6,521)	(2,285)	(8,806)
Выбытие	-	-	360	360
На 31 декабря 2018	-	(16,847)	(2,998)	(19,845)
Начисленная амортизация	(35,180)	(6,284)	(4,714)	(46,178)
На 31 декабря 2019	(35,180)	(23,131)	(7,713)	(66,024)
Балансовая стоимость				
31 декабря 2018 года	-	33,643	19,794	53,437
31 декабря 2019 года	153,644	27,359	32,275	213,278

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2019 года нематериальные активы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Итого
Стоимость		
На 1 января 2019	4,188	4,188
Поступление	1,124	1,124
На 31 декабря 2019	5,312	5,312
Амортизация		
На 1 января 2019	(1,146)	(1,146)
Расходы по амортизации	(841)	(841)
На 31 декабря 2019	(1,987)	(1,987)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019	3,325	3,325

По состоянию на 31 декабря 2018 года нематериальные активы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Итого
Стоимость		
На 1 января 2018	2,817	2,817
Поступление	1,371	1,371
На 31 декабря 2018	4,188	4,188
Амортизация		
На 1 января 2018	(484)	(484)
Расходы по амортизации	(662)	(662)
На 31 декабря 2018	(1,146)	(1,146)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018	3,042	3,042

6. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 2018 года запасы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2019	31.12.2018
Сырье и материалы	15,948	15,374
Минус: Резерв по списанию запасов	-	(558)
	15,948	14,816

7. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 2018 года прочие краткосрочные активы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2019	31.12.2018
Задолженность подотчетных лиц	1,973	57
Задолженность по выплаченной заработной плате	4,194	1,289
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	102	12
Краткосрочные расходы будущих периодов	6,291	2,770
	12,560	4,128

Расходы будущих периодов по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2019	31.12.2018
АО "Страховая компания "Лондон-Алматы"	2,055	691
АО "Казахская корп-ия здрав-я и мед.страх.Интертич	2,035	-
АО "Д Страховая компания НБ "Халык-Казахинстрах"	1,098	1,409
АО "Компания по страхованию жизни Standard Life"	485	231
Прочие	618	439
	6,291	2,770

8. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 2018 года краткосрочная торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2019	31.12.2018
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	175,339	158,962
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	83	-
	175,422	158,962

По состоянию на 31 декабря 2019 года резерв на обесценение дебиторской задолженности покупателей не начислялся в виду отсутствия просроченной дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом (Примечание 22):

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2019	31.12.2018
АО "Самрук-Энерго"	116,192	134,341
ТОО "Экибастузская ГРЭС-1 имени Булата Нуржанова"	30,163	13,998
АО "Алматинские электрические станции"	18,573	3,210
АО "Шардаринская ГЭС"	4,347	2,322
АлматыЭнергоСбыт	2,802	1,754
АО "Мойнакская ГЭС"	2,268	1,730
ТОО «Первая ветровая электрическая станция»	351	441
ТОО "Samruk-Green Energy"	224	293
ТОО «Ereumentau Wind Power»	214	228
АО "Алатау Жарык Компаниясы"	205	189
ТОО "МАНГЫШЛАК-МУНАЙ"	-	186
АО "Станция Экибастузская ГРЭС-2"	-	123
ТОО "Энергия-Семиречья"	-	83
ТОО «Богатырь Комир»	-	64
	175,339	158,962

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2019 года денежные средства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2019	31.12.2018
Денежные средства на текущих банковских счетах	9,766	40,159
Денежные средства на карт-счетах	487	4
	10,253	40,163

Деньги на текущих банковских счетах выражены в тенге, в том числе:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2019	31.12.2018
АО «ForteBank»	9,766	40,159
	9,766	40,159

Деньги на карт счетах выражены в тенге, в том числе:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2019	31.12.2018
АО «ForteBank»	487	4
	487	4

В отчетном периоде Компанией были выплачены дивиденды в размере 60,000 тыс. тенге согласно выписки из Протокола заседания Правления АО «Самрук-Энерго» №12 от 15 апреля 2019 года.

10. УСТАВНЫЙ (АКЦИОНЕРНЫЙ) КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 2018 года структура уставного капитала представлена следующим образом:

АО «Самрук-Энерго»	31.12.2019		31.12.2018	
	В тысячах тенге	Доля	В тысячах тенге	Доля
Объявленный капитал	53 150	100%	53 150	100%
Неоплаченный капитал	(152)		(152)	
Внесенный уставный капитал	52 998		52 998	

11. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ/ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

Движение в нераспределенной прибыли / (непокрытом убытке) за год, закончившийся 31 декабря 2019 года и 2018 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2019	31.12.2018
На начало периода	144,860	105,374
Чистая прибыль / (убыток)	3,080	89,487
Дивиденды выплаченные	(60,000)	(50,000)
На конец периода	87,940	144,860

12. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

По состоянию на 31 декабря 2019 года обязательства по аренде представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2019	31.12.2018
Первоначальная стоимость арендных платежей на 01.01.2019г.	280,292	-
Приведенная стоимость арендных платежей	188,824	-
Выплата	(35,181)	-
Расходы по процентам	14,307	-
Обязательства по аренде	167,950	-
<i>из них:</i>		
долгосрочная часть	152,936	-
краткосрочная часть	15,015	-

Компания на отчетную дату имеет заключенные договора на аренду служебного помещения и парковочных мест с ТОО «ASTANA DEVELOPMENT GROUP» и складских помещений с ИП «Жардем». Договора на услуги аренды заключается на 1 (один) календарный год. Стоимость арендных платежей в сумме 280,292 тыс. тенге определяется из расчета расходов на аренду служебного помещения, парковочных мест и складских помещений за период с 2019 года по 2024 год согласно утвержденному в 2019 году Плану развития на 2020 – 2024 года.

13. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 2018 года торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2019	31.12.2018
Торговая кредиторская задолженность	28,506	6,555
	28,506	6,555

Торговая кредиторская задолженность включает в себя:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2019	31.12.2018
ТОО "Спецснабкомплект-Т"	6,029	-
ТОО "Z Сервис-А"	3,736	-
ТОО "Azimut Solutions"	2,731	5,086
ТОО "Байсал Б"	2,683	-
ИП Мирель	2,030	118
ИП Амиров	1,400	-
АО "Д Страховая компания НБ "Халык-Казахинстрах"	1,381	-
ИП IT-CUBE	1,259	-
Прочие	7,257	1,351
	28,506	6,555

14. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ

На 31 декабря 2019 года и 2018 года обязательства по налогам включали в себя:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2019	31.12.2018
НДС	21,459	12,176
КПН	7,989	27,181
Прочие налоги и обязательные платежи в бюджет	15,461	10,497
	44,909	49,854

15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 2018 года оценочные обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2019	31.12.2018
Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	39,279	22,440
	39,279	22,440

Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 года включают в себя:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2019	31.12.2018
Резерв по выплате вознаграждения (бонусов)	28,210	10,216
Резерв по отпускам	11,069	8,400
Резерв годовой премии	-	3,824
	39,279	22,440

16. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 2018 года прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2019	31.12.2018
Обязательные платежи в бюджет	14,433	596
Краткосрочные гарантийные обязательства	3,013	2,045
Краткосрочная задолженность по оплате труда	1,437	236
Задолженность перед подотчетными лицами	24	10
Прочие краткосрочные обязательства	215	342
	19,122	3,229

17. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ И ОКАЗАНИИ УСЛУГ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 года и 2018 года, доходы от основной деятельности по контрагентам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 г.	2018 г.
Доход от оказания услуг специализированного конторского обслуживания	689,263	569,982
Доход от оказания услуг по технической поддержке инфраструктуры ИТ	230,364	150,015
Доход от оказания транспортных услуг	121,809	170,665
Доход от оказания услуг по сопровождению ПТБ	32,305	10,766
Доход от оказания услуг по технической поддержке сайтов	12,712	19,981
Прочие доходы	18,867	15,256
	1,105,320	936,665

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ

Себестоимость реализации за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 года и 2018 года, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 г.	2018 г.
Расходы по договорам ГПХ	297,779	237,777
Расходы по договорам ГПД ГРЭС 1, включая водителей	105,545	96,133
Расходы по договорам ГПД IT	102,352	93,948
Заработная плата и связанные с ней налоги	79,352	-
Ремонт автотранспортных средств	43,298	34,342
Аренда офисного помещения	28,922	23,840
Расходы по договорам ГПД водители	25,107	23,727
Расходы по договорам ГПД АЛЭС, включая водителей	19,072	10,194
Расходы по поддержке портала офиса Трансформации	18,199	-
Расходы по договорам ГПД Шардаринская ГЭС	15,036	16,099
Списание ГСМ	14,804	15,595
Резерв по отпускам	11,168	-
Мойка автотранспорта	11,400	4,319
Расходы по договорам ГПД АлматыЭнергоСбыт	8,536	6,515
Амортизация ФА	6,284	6,521
Обучение сотрудников	6,191	6,650
Расходы по договорам ГПД вод. ПВЭС	4,306	8,580
Страхование	3,877	2,287
Аренда паркинга	3,343	3,343
Списание ТМЗ по транспорту	2,502	870
Аренда склада	2,916	675
Мед осмотр	2,853	780
Командировочные и представительские услуги	1,848	-
Расходы по договорам ГПД Сайт и ПТБ	1,701	12,069
Аренда автотранспорта с водителем	1,458	-
Аренда серверного оборудования	-	15,893
Расходы по договорам ГПД Каздок	-	2,638
Сопровождение и тех.поддержка ИС KazDoc	-	5,799
Прочие	3,785	1,893
	821,634	630,487

19. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 года и 2018 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 г.	2018 г.
Оплата труда и связанные с нею платежи	113,212	115,152
Расходы по договорам ГПД наши	43,788	28,138
Командировочные расходы	24,881	9,104
Резерв по выплате вознаграждения (бонусов)	19,146	9,355
Аренда легкового автотранспорта без водителя в г.Астана	14,000	-
Резерв по отпускам	9,736	8,400
Представительские расходы	5,496	360
Обучение сотрудников	5,392	-
Услуги 1С	5,063	2,707
Амортизация ФА	4,714	2,285
Аудиторские услуги	3,000	3,000
Канцелярские товары	2,921	605
Страхование добровольное на случай болезни (медстрахование)	2,393	1,778
Налог на транспорт	1,434	1,369
Почтовые расходы	989	474

19. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Услуги СКК	923	923
Амортизация НМА	841	662
Справочно-информационные услуги	680	621
Внедрение системы Documentolog	594	543
ГПО работодателя	404	371
Хозяйственные расходы	213	209
Резерв годовой премии	-	4,685
Прочие расходы	2,272	2,734
	262,092	193,475

20. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 года и 2018 года финансовые расходы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 г.	2018 г.
Выплата вознаграждения по обязательствам по договорам аренды	14,307	-
	14,307	-

21. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

а) По состоянию на 31 декабря 2019 года и 2018 года отложенные налоговые активы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2019	31.12.2018
Резерв по обесценению ТМЗ	-	112
Налоги	731	210
Резерв по отпускам	7,856	4,488
Всего отложенное налоговое (обязательство)/актив	8,587	4,810

Изменение чистого отсроченного налогового (обязательства)/актива в отчете о собственном капитале представлено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2019	31.12.2018
Отложенное налоговое (обязательство)/актив на начало года	4,810	-
Отложенное налоговое (обязательство)/актив на конец года	8,587	4,810
Изменение налогового (обязательства)/актива	3,777	4,810

б) Расходы по корпоративному налогу представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2019	31.12.2018
Текущий корпоративный налог	8,364	27,181
Начисление отсроченного подоходного налога	(3,777)	(4,810)
Расходы по корпоративному подоходному налогу, признанные в отчете о совокупном доходе	4,587	22,371

Сверка между расходами по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2019	31.12.2018
Бухгалтерская прибыль/(убыток) до налогообложения, возникающая от продолжающейся деятельности	7,667	111,858
По ставке налога на прибыль в размере 20%	1,533	22,371
Расходы, не уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль	3,054	-
Расходы по корпоративному подоходному налогу, отраженные в отчете о совокупном доходе	4,587	22,371

22. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей данной финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

Связанными с Товариществом сторонами являются: ключевой управленческий персонал Компании; связанные стороны Группы АО «Самрук-Энерго»; компании, входящие в Группу Национальный холдинг «ФНБ «Самрук-Казына».

Операции со связанными сторонами, осуществленные Товариществом за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 года и 2018 года, в основном были проведены в ходе обычной деятельности и на условиях, эквивалентных тем, которые преобладают в сделках между независимыми сторонами. Основные результаты сделок со связанными сторонами представлены ниже.

Операции со связанными сторонами, входящими в Группу Национальный холдинг «ФНБ «Самрук-Казына»

В результате сделок со связанными сторонами, непогашенная краткосрочная торговая дебиторская задолженность на 31 декабря 2019 года и 2018 года представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2019	31.12.2018
АО «Самрук-Энерго»	116,192	134,341
ТОО «Экибастузская ГРЭС-1 имени Булата Нуржанова»	30,163	13,998
АО «Алматинские электрические станции»	18,573	2,322
АО «Шардаринская ГЭС»	4,347	3,210
АлматыЭнергоСбыт	2,802	1,730
АО «Мойнакская ГЭС»	2,268	441
ТОО «Первая ветровая электрическая станция»	351	1,754
ТОО «Samruk-Green Energy»	224	64
ТОО «Ereumentau Wind Power»	214	189
АО «Алатау Жарык Компаниясы»	205	293
ТОО «Богатырь Комир»	-	228
АО «Станция Экибастузская ГРЭС-2»	-	186
ТОО «Энергия-Семиречья»	-	123
ТОО «МАНГЫШЛАК-МУНАЙ»	-	83
	175,339	158,962

Доходы от реализации товаров и оказания услуг:

<i>В тысячах тенге</i>	Характер сделки	31.12.2019	31.12.2018
АО «Алматинские электрические станции»	Оказание услуг:	77,331	12 400
	- конторского обслуживания	11,502	8 661
	- транспортного обслуживания	3,964	3 739
	- сопровождение ИТ инфраструктуры	61,865	-
ТОО «Экибастузская ГРЭС-1»	Оказание услуг:	154,790	111 246
	- конторского обслуживания	103,810	97 893
	- транспортного обслуживания	9,212	12 463
	- техподдержки сайтов	41,768	890
АлматыЭнергоСбыт	Оказание услуг:	13,436	11 402
	- конторского обслуживания	8,536	6 515
	- техподдержки сайтов	4,900	4 887
АО «Самрук-Энерго»	Оказание услуг:	821,805	753 303
	- конторского обслуживания	550,380	440 813
	- транспортного обслуживания	106,234	136 593
	- техподдержки сайтов	4,977	4 740
	- сопровождение ИТ инфраструктуры	127,909	160 390

Шардаринская ГЭС	- сопровождение ПТБ	32,305	10 766
	Оказание услуг:	19,645	18 090
	- конторского обслуживания	15,036	16 099
TOO «Первая ветровая электрическая станция»	- техподдержки сайтов	4,609	1 990
	Услуги транспортного обслуживания	3,760	19 581
	- транспортного обслуживания	-	16 000
TOO «Ereumentau Wind Power»	- сопровождение ИТ инфраструктуры	3,760	3 581
	Оказание услуг:	2,099	2 019
	- техподдержки сайтов	774	737
TOO "Samruk-Green Energy" АО "Алатау Жарык Компаниясы"	- сопровождение ИТ инфраструктуры	1,325	1 282
	Услуги техподдержки сайтов	1,555	681
	Услуги техподдержки сайтов	1,100	1 048
TOO "Энергия-Семиречья" АО "Мойнакская ГЭС"	Услуги техподдержки сайтов	-	689
	Оказание услуг:	8,907	2 510
	- транспортного обслуживания	2,400	1 869
	- техподдержки сайтов	6,507	641
		1,104,430	932 967

Сделки с ключевым управленческим персоналом

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 2018 года затраты на вознаграждение руководящему персоналу (1 человек) составили 13,786 тыс. тенге и 12,578 тыс. тенге соответственно.

<i>В тысячах тенге</i>	2019 г.	2018 г.
Основная заработная плата ключевого персонала	9,411	9 079
Отпускные выплаты	2,366	1 369
Компенсационные выплаты	-	894
Медицинское страхование	250	183
Социальный налог	1,557	858
Социальные отчисления	125	119
Отчисления ОСМС	77	76
	13,786	12 578

23. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В рамках своей обычной деятельности Компания подвергается рыночному, валютному, кредитному рискам, а также риску ликвидности. Компания не занимается спекулятивной финансовой деятельностью. Компания не хеджирует рыночные валютные и процентные риски. Основные финансовые инструменты Компании включают денежные средства и их эквиваленты, торговую дебиторскую и кредиторскую задолженность.

Рыночный риск

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен. Компания управляет рыночным риском посредством периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры, которые рассматриваются при планировании производства.

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск возникновения у Компании трудностей при привлечении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности незамедлительно продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости.

Компания регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

Финансовые обязательства Компании, подлежащие оплате по требованию, имеют средний срок погашения менее 3 месяцев.

В таблице ниже приводится информация о наступлении сроков погашения финансовых обязательств Компании на 31 декабря 2019 года и 2018 года на основании недисконтированных выплат по договорам:

В тысячах тенге	31 декабря 2019 года					Всего
	30 дней	от 30 до 90 дней	от 90 до 180 дней	свыше 180 дней	свыше 360 дней	
Финансовые обязательства						
Торговая кредиторская задолженность	28,506	-	-	-	-	28,506
Прочие краткосрочные обязательства	58,401	28,210	-	-	-	86,611
Итого	86,907	28,210	-	-	-	115,117

В тысячах тенге	31 декабря 2018 года					Всего
	30 дней	от 30 до 90 дней	от 90 до 180 дней	свыше 180 дней	свыше 360 дней	
Финансовые обязательства						
Торговая кредиторская задолженность	6,555	-	-	-	-	6,555
Прочие краткосрочные обязательства	15,453	10,216	-	-	-	25,669
Итого	22,008	10,216	-	-	-	32,224

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 2018 года финансовые инструменты были представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31.12.2019	31.12.2018
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	10,253	40,163
Торговая дебиторская задолженность	175,422	158,962
	185,675	199,125
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	28,506	6,555
Прочие краткосрочные обязательства	58,401	25,669
	86,907	32,224
Чистая позиция на конец периода	98,768	166,901

Основными рисками, возникающими из финансовых инструментов Компании, являются валютный риск, кредитный риск и риск ликвидности.

Валютный риск

Валютный риск представляет собой риск того, что справедливая стоимость будущих потоков денежных средств от финансового инструмента будет колебаться в связи с изменением курсов обмена валют.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

В нижеследующей таблице представлены финансовые инструменты в разрезе валют по состоянию на 31 декабря 2019 года:

В тысячах тенге	Тенге	Всего
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	10,253	10,253
Торговая дебиторская задолженность	175,422	175,422
Итого	185,675	185,675
Финансовые обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	28,506	28,506
Прочие краткосрочные обязательства	58,401	58,401
Итого	86,907	86,907
Чистая позиция на конец периода	98,768	98,768

В нижеследующей таблице представлены финансовые инструменты в разрезе валют по состоянию на 31 декабря 2018 года:

В тысячах тенге	Тенге	Всего
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	40 163	40 163
Торговая дебиторская задолженность	158 962	158 962
Итого	199 125	199 125
Финансовые обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6 555	6 555
Прочие краткосрочные обязательства	25 669	25 669
Итого	32 224	32 224
Чистая позиция на конец периода	166 901	166 901

Денежные средства и финансовые активы по рейтингам

Следующая таблица показывает кредитные рейтинги на соответствующие отчетные даты по банкам второго уровня:

Банк	Кредитный рейтинг на дату выпуска финансовой отчетности	Сумма, тыс. тенге	
		31.12.2019	31.12.2018
АО "ForteBank"	Fitch Ratings: «B», прогноз «Позитивный»	10,253	40,163
		10,253	40,163

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и заставит другую сторону понести финансовый убыток. Компания подвержена кредитному риску в результате своей операционной деятельности. Руководство Компании считает, что недавний международный кредитный кризис и последующие изменения кредитных рейтингов местных банков не является оправданием чрезвычайного кредитного риска. Соответственно, по банковским счетам не требуется резерв на обесценение.

При существующем уровне операций Руководство считает, что Компания установила соответствующие процедуры кредитного контроля и мониторинга потребителей, что позволяет Компании осуществлять торговые операции с признанными, кредитоспособными третьими сторонами. Компания осуществляет постоянный мониторинг имеющейся дебиторской задолженности, в результате чего риск возникновения безнадёжной задолженности является несущественным. Кредитные риски проходят через процедуру индивидуального обесценения.

В отношении кредитного риска, возникающего по прочим финансовым активам Компании, которые включают денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, подверженность Компании кредитному риску возникает в результате дефолта контрагента, а максимальный размер риска равен текущей стоимости этих инструментов.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость 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.

Руководство уверено, что балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Компании, состоящих из денежных средств и их эквивалентов, торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженности, а также прочих налогов к оплате и прочих текущих обязательств, значительно не отличается от их справедливой стоимости на 31 декабря 2019 и 2018 годов.

Управление капиталом

Компания управляет своим капиталом, для того, чтобы придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала. Структура Компании состоит из задолженности, которая включает обязательства и капитала, включающего уставной капитал и чистую прибыль/убыток. Руководство Компании осуществляет анализ структуры капитала. Для поддержания и регулирования структуры капитала Компания может варьировать сумму распределения доходов, выплачиваемых участнику в виде дивидендов.

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2019	31.12.2018
Задолженность	131,816	82,078
Минус денежные средства и их эквиваленты	10,253	40,163
Чистая задолженность	121,563	41,914
Собственный капитал	140,938	197,858
Соотношение чистой задолженности к собственному капиталу	1.2	5

Операционный риск

Операционный риск – это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Компания не может выдвинуть предположения о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски. Компания может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки.

Страновой риск

Деятельность Компании ведется на территории Республики Казахстан. Экономика страны продолжает проявлять особенности, присущие развивающимся рынкам, включая, помимо прочего, отсутствие национальной валюты, свободно конвертируемой за пределами страны. Кроме того, законы и нормативные акты, регулирующие предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан, часто меняются, в связи с этим активы и операции Компании могут быть подвержены риску из-за негативных изменений в политической и деловой среде. Перспективы экономической стабильности РК в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической системы, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Компании. Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей, или оценить их возможное влияние на данную финансовую отчетность. Руководство полагает, что Компания соблюдает все применимые законы и правила для избежания неустойчивости бизнеса Компании в существующих условиях и никаких специальных мер для хеджирования странового риска не предпринимает.

24. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные процессы и иски

В ходе осуществления обычной деятельности Компания не является объектом различных судебных процессов и исков. На дату подписания финансовой отчетности Компания не принимает участие в следующих судебных разбирательствах в качестве истца или ответчика.

Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах, пока, как правило, не доступны в Казахстане. У Компании нет страхового покрытия ответственности перед третьими лицами и в отношении имущества. До тех пор, пока Компания не получит полное страховое покрытие, существует риск, связанный с существенным неблагоприятным влиянием убытков от потери (порчи) некоторых активов, оказавших существенное влияние на деятельность Компании и ее финансовое положение.

Обязательства по охране окружающей среды

Регулирование вопросов по охране окружающей среды в Республике Казахстан находится в состоянии развития. Результат выполнения требований, предусмотренных действующим и будущим законодательством по охране окружающей среды, не может быть определен в настоящее время. Как только обязательства будут определены, по ним будут созданы провизии в соответствии с учетной политикой Компании. Руководство считает, что у Компании нет значительных обязательств по действующему законодательству, не отраженных в финансовой отчетности Компании.

Влияние условных обязательств на финансовую отчетность

Так как в настоящее время не представляется возможным определить окончательный результат условных обязательств Компании, финансовая отчетность не включает каких-либо корректировок, которые могли бы явиться результатом данной неопределенности. Такие корректировки, если они имеются, будут показаны в финансовой отчетности Компании в том периоде, когда необходимость их отражения станет очевидной и можно будет оценить их числовые значения.

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

За период с 31 декабря 2019 года и до утверждения настоящей финансовой отчетности каких-либо событий в финансово-хозяйственной деятельности Компании, повлекших значительные изменения в стоимости активов и обязательств, не произошло.