

ОАО «Национальная Электрическая Сеть Кыргызстана»

Финансовая отчётность

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



**Building a better
working world**

СОДЕРЖАНИЕ

Заключение независимого аудитора

Финансовая отчётность

Отчёт о финансовом положении	1
Отчёт о совокупном доходе	2
Отчёт о движении денежных средств	3
Отчёт об изменениях в капитале	4
Примечания к финансовой отчётности	5-41



Building a better
working world

«Эрнст энд Янг Аудит» ЖЧК
ул. Токтогула, 125/1
Бишкек ш., 720001
Кыргыз Республикасы

ООО «Эрнст энд Янг Аудит»
ул. Токтогула, 125/1
г. Бишкек, 720001
Кыргызская Республика

Ernst & Young Audit LLC
Toktogul Str., 125/1
Bishkek, 720001
Kyrgyz Republic

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету Директоров ОАО «Национальная электрическая сеть Кыргызстана»

Мнение с оговоркой

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

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, Организация признала отложенный налоговый актив в отношении налоговых убытков прошлых лет в сумме 1.273.700 тысяч сом и 1.201.678 тысяч сом, соответственно. Мы не смогли получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства в отношении ряда допущений, использованных Организацией в прогнозах налогооблагаемой прибыли. Следовательно, мы не могли определить, требуется ли внесение корректировок в указанные суммы.

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 Организации в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.



Building a better
working world

Ключевые вопросы аудита

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

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

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Обесценение основных средств

Вопрос тестирования основных средств на предмет обесценения был одним из наиболее значимых для нашего аудита, поскольку основные средства составляют значительную часть всех активов Организации на отчетную дату, а также потому, что процесс оценки руководством возмещаемой стоимости основных средств является сложным, в значительной степени субъективным и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе установленных тарифов на транспортировку электроэнергии, расходов на строительство и ремонты существующих и строящихся мощностей, которые зависят от предполагаемых будущих рыночных или экономических условий в Кыргызской Республике.

В рамках наших аудиторских процедур мы, помимо прочего, оценили применяемые Организацией допущения и методики, в частности те, которые относятся к прогнозируемым объемам выручки от транспортировки электроэнергии, долгосрочным ставкам роста и ставкам дисконтирования. Мы сравнили наблюдаемые параметры модели, такие как ставки дисконтирования, с доступными внешними источниками информации. Мы также проанализировали чувствительность модели к изменению в основных параметрах оценки и раскрываемую Организацией информацию о тех допущениях, от которых в наибольшей степени зависят результаты тестирования на предмет обесценения.



Building a better
working world

Учет займов полученных

Существенная часть обязательств Организации приходится на займы, полученные от Правительства Кыргызской Республики в лице Министерства финансов Кыргызской Республики. Справедливая стоимость на дату первоначального признания, а также существенных модификаций таких финансовых инструментов определяется Организацией на основании моделей оценки, в которых могут использоваться сложные допущения и ненаблюдаемые исходные данные. Различные методы оценки и использование различных допущений могут оказывать существенное влияние на результат оценки справедливой стоимости. Данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита из-за применения существенных суждений руководства в отношении расчета справедливой стоимости займов полученных.

В рамках наших процедур, мы, среди прочего:

- получили письма-подтверждения от займодателей, для подтверждения остатков;
- проанализировали допущения руководства Организации в определении рыночной ставки;
- изучили кредитные соглашения и договора займов для понимания условий, связанных с кредитными линиями, и суммы кредита, доступных для освоения;
- провели анализ изменений кредитных соглашений для определения существенных модификаций;
- оценили порядок учета капитализированных затрат по займам, возникающих в связи с новыми соглашениями, и затрат по займам, относящихся к прекращенным кредитам;
- сравнили классификацию кредитов и займов в качестве краткосрочных или долгосрочных обязательств с результатами анализа выполнения ограничительных условий по соответствующим кредитам и займам.

Мы также проанализировали соответствующие раскрытия в финансовой отчетности.

Ответственность руководства и Совета директоров за финансовую отчетность

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

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

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



Building a better
working world

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского 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 выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной 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 Организация 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.



Building a better
working world

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



Пол Кон
Аудитор / Генеральный директор
ООО «Эрнст энд Янг Аудит»

Квалификационный сертификат аудитора:
Серия А, №0366, регистрационный номер
№0446 от 22 октября 2018 года

Лицензия на осуществление аудиторской
деятельности: Серия А, № 0036,
регистрационный номер № 0065, выдана
20 февраля 2010 года Государственной
службой регулирования и надзора за
финансовым рынком при Правительстве
Кыргызской Республики

720001, Кыргызская Республика,
город Бишкек, ул. Токтогула 125/1

26 марта 2022 года

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2021 года

В тысячах сом	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	39.645.440	37.636.313
Нематериальные активы		47.255	47.969
Авансы, выданные за внеоборотные активы	6	1.194.449	1.441.464
Внеоборотная торговая дебиторская задолженность	7	238.082	471.901
Инвестиции		18.399	18.399
Прочие внеоборотные активы		3.904	2.453
		41.147.529	39.618.499
Оборотные активы			
Запасы	8	237.985	300.488
Торговая дебиторская задолженность	9	380.351	446.784
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	10	16.165	140.307
Авансы выданные и прочие оборотные активы		102.992	9.517
Денежные средства, ограниченные в использовании	11	2.372.770	1.399.781
Денежные средства и их эквиваленты	12	704.252	535.928
		3.814.515	2.832.805
Итого активы		44.962.044	42.451.304
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал	13	1.597.377	1.597.377
Резервный капитал	13	159.738	159.738
Накопленный убыток		(11.735.426)	(9.695.030)
		(9.978.311)	(7.937.915)
Долгосрочные обязательства			
Займы – долгосрочная часть	14	52.649.323	48.110.076
Обязательства по договорам с покупателями	15	226.781	234.319
Обязательства по вознаграждениям работникам с установленными выплатами	16	46.048	39.344
Прочие долгосрочные обязательства		21.795	15.824
		52.943.947	48.399.563
Текущие обязательства			
Займы – краткосрочная часть	14	1.572.376	1.346.937
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	159.852	266.344
Налоговые и прочие обязательства перед бюджетом	18	76.497	209.752
Прочие текущие обязательства	19	187.683	166.623
		1.996.408	1.989.656
Итого обязательства		54.940.355	50.389.219
Итого капитал и обязательства		44.962.044	42.451.304

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Ачикеев Ж.И.

Батырбекова Н.К.

Примечания 1-32 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

В тысячах сом	Прим.	2021 год	2020 год
Выручка по договорам с покупателями	20	4.184.078	3.782.779
Себестоимость	21	(3.518.386)	(3.437.763)
Валовая прибыль		665.692	345.016
Общие и административные расходы	22	(297.638)	(259.626)
Сторнирование резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности		(3.998)	180.776
Прочие операционные доходы		56.278	39.177
Прочие операционные расходы		(18.083)	(14.711)
Операционная прибыль		402.251	290.632
Финансовые доходы	23	84.888	2.608.216
Финансовые расходы	24	(2.243.505)	(2.661.434)
Курсовая разница, нетто	25	(969.804)	(7.930.108)
Прочие доходы	26	200.670	120.055
Прочие расходы	27	(93.694)	(98.863)
Убыток до налогообложения		(2.619.194)	(7.671.502)
Расходы по налогу на прибыль	28	-	-
Чистый убыток за год		(2.619.194)	(7.671.502)
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный убыток, не подлежащий реклассификации в состав убытка в последующих периодах</i>			
(Убыток) / доход от переоценки обязательств по вознаграждениям работникам с установленными выплатами	16	(10.175)	5.696
Прочий совокупный (убыток) / доход за год, за вычетом налогов		(10.175)	5.696
Итого совокупный убыток за год, за вычетом налогов		(2.629.369)	(7.665.806)

Генеральный директор



Батыев Ж.И.

Главный бухгалтер

 Батырбекова Н.К.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

В тысячах сом	Прим.	2021 год	2020 год
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Поступление от реализации услуг по передаче электроэнергии		4.356.459	3.789.997
Прочие поступления		114.360	21.374
Проценты полученные		27.322	16.870
Оплата поставщикам за товары и услуги		(633.041)	(412.334)
Выплата заработной платы и связанных налогов		(1.016.574)	(1.165.397)
Прочие платежи в бюджет		(343.200)	(356.173)
Прочие выплаты		(144.516)	(60.896)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		2.360.810	1.833.441
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(3.213.052)	(1.833.317)
Полученные дивиденды		507	384
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(3.212.545)	(1.832.933)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления от займов		3.769.287	2.605.420
Выплаты займов		(1.307.241)	(1.155.536)
Проценты уплаченные		(506.522)	(320.277)
Дивиденды уплаченные		(155)	(138)
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности		1.955.369	1.129.469
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		1.103.634	1.129.977
Чистая курсовая разница		37.679	339.932
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		535.928	465.800
Изменение в денежных средствах, ограниченных в использовании за год, закончившийся 31 декабря	11	(972.989)	(1.399.781)
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	12	704.252	535.928

Генеральный директор



Микеев Ж.И.

Главный бухгалтер

Батырбекова Н.К.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

<i>В тысячах сом</i>	Акционерный капитал	Резервный капитал	Накопленный убыток	Итого
На 1 января 2020 года	1.597.377	159.738	(2.233.615)	(476.500)
Убыток за год	—	—	(7.671.502)	(7.671.502)
Прочий совокупный доход	—	—	5.696	5.696
Итого совокупный убыток за год	1.597.377	159.738	(9.899.421)	(8.142.306)
Миодификация займа, полученного от Министерства Финансов КР	—	—	302.821	302.821
Признание дисконта по дебиторской задолженности от связанных сторон	—	—	(98.430)	(98.430)
На 31 декабря 2020 года	1.597.377	159.738	(9.695.030)	(7.937.915)
На 1 января 2021 года	1.597.377	159.738	(9.695.030)	(7.937.915)
Убыток за год	—	—	(2.619.194)	(2.619.194)
Прочий совокупный доход	—	—	(10.175)	(10.175)
Итого совокупный убыток за год	1.597.377	159.738	(12.324.399)	(10.567.284)
Признание дисконта по займам, полученным от Министерства Финансов КР	—	—	588.973	588.973
На 31 декабря 2021 года	1.597.377	159.738	(11.735.426)	(9.978.311)

Генеральный директор



Алиев Ж.И.

Главный бухгалтер

 Батырбекова Н.К.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Открытое акционерное общество «Национальная электрическая сеть Кыргызстана» (далее – «Компания» или «НЭСК») было образовано 7 сентября 2001 года, в результате реорганизации АО «Кыргызэнерго». В течение 2001 года было проведено разделение АО «Кыргызэнерго» в соответствии с долгосрочной государственной программой «Реорганизация и приватизация акционерного общества «Кыргызэнерго», утвержденной постановлением Правительства № 333 от 5 июля 1998 года. В результате реорганизации АО «Кыргызэнерго» было разделено на семь новых компаний, которым перешли все активы и обязательства, а также операционная деятельность АО «Кыргызэнерго». Акционеры АО «Кыргызэнерго» получили эквивалентную долю владения в новых компаниях.

Компания была зарегистрирована 25 декабря 2001 года, свидетельство № 16742-3301-АО и перерегистрирована 16 мая 2007 года, свидетельство № 16742-3300-АО (ИУ).

Компания состоит из 6 филиалов, учебного центра и головного офиса, расположенного в городе Бишкек, и осуществляющего административно координирующего операционную и ремонтно-эксплуатационную деятельность филиалов. Зарегистрированный офис Компании расположен в Кыргызской Республике, г. Бишкек 720070, пр. Жибек Жолу, 326.

Компания является юридическим лицом по законодательству Кыргызской Республики и осуществляет следующие виды деятельности:

- оперативно-диспетчерское управление национальными электрическими сетями;
- управление режимами производства и потребления электрической энергии и мощности в Кыргызской энергосистеме в режиме реального времени, реализующее условия договоров купли – продажи электроэнергии;
- управление режимами межгосударственных перетоков электрической энергии и мощности в режиме реального времени в соответствии с договорами купли – продажи электроэнергии;
- оказание услуг субъектам смежных энергосистем по регулированию частоты (покрытию неравномерности суточных графиков перетоков мощности и транзитам электрической энергии по национальным электрическим сетям);
- администрирование торговли на оптовом рынке электроэнергии в соответствии с заключенными договорами;
- обеспечение надежной и безопасной эксплуатации своих энергетических активов в соответствии с применяемыми нормативами и правилами, осуществление ремонтов и испытаний, производство строительно-монтажных работ, реконструкция и модернизация оборудования;
- продажа электрической энергии для «Кумтор Голд Компани» на основании бессрочной лицензии № 1 – ГАЭ № 00312 от 29 марта 2002 года;
- в случае чрезвычайных обстоятельств принимать меры по обеспечению безопасности активов Компании и бесперебойного электроснабжения населения, как указано в Правилах национальной электрической сети;
- участие в разработке и реализации Национальной Электроэнергетической Программы.

В состав Компании входят следующие филиалы: Чуйский, Ошский, Нарынский, Жалал-Абадский, Иссык-Кульский и Таласский, предприятия высоковольтных электрических сетей. НЭСК является значимым компонентом энергетики Кыргызской Республики и естественным монополистом. Компания является значимым компонентом в исполнении стратегии развития энергетики Кыргызской Республики. В рамках исполнения стратегии Компания осуществляет большой объем работ по реорганизации и модернизации своей технической базы. В 2013 году Компания построила новую подстанцию «Датка» и новую высоковольтную электрическую сеть «Датка-Кемин» и подстанцию «Кемин». Основная часть работ по строительству, реконструкции и модернизации, проводилась Компанией посредством долгосрочных кредитов, предоставленных Правительством Кыргызской Республики, полученные от международных финансовых доноров.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, Компания владеет 1,2% и 10% простых акций ОАО «Оптим Банк» и АО «Sredazenergosetproject», соответственно.

Финансовая отчетность была утверждена к выпуску генеральным директором и главным бухгалтером Компании 26 марта 2022 года.

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

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

Данная финансовая отчётность была подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов в соответствии с МСФО (IFRS) 9, которые оцениваются по справедливой стоимости. Финансовая отчётность представлена в кыргызских сомах, а все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

Пандемия COVID-19

Начиная с марта 2020 года, на фондовых, валютных и товарных рынках наблюдалась значительная волатильность, в том числе падение цен на нефть и девальвация сома по отношению к доллару США и евро.

Пандемия коронавируса развернулась в глобальный экономический кризис. Значительное уменьшение цены на нефть предполагает, что последствия кризиса будут более ощутимыми для нефтегазовой отрасли, чем для других отраслей.

Наиболее существенным воздействием пандемии, является снижение курса сома по отношению к доллару США за год, закончившихся 31 декабря 2021 года, что отразилось увеличением расходов по отрицательной курсовой разнице по займам в долларах США и в других иностранных валютах.

Компания провела анализ воздействия изменяющихся микро и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

Как следствие, руководство провело тестирование на предмет обеспечения основных средств Компании в рамках единой единицы, генерирующие денежные средства. Компания оценила, что в настоящее время количественный эффект пандемии нельзя оценить с достаточной степенью достоверности из-за неопределённости и продолжительности пандемии. Кроме того, электроэнергетический сектор в Кыргызской Республике остается подверженным влиянию политических, законодательных, налоговых и регуляторных изменений в стране. Перспективы экономической стабильности Кыргызской Республики в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической систем, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Компании.

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

Принцип непрерывности деятельности

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

На отчётную дату текущие активы Компании превышали её текущие обязательства на сумму 554.663 тысяч сом, а также Компания понесла чистый совокупный убыток в размере 2.629.369 тысяч сом (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: убытков в размере 7.665.806 тысяч сом).

Руководство предполагает, что Компания продолжит свою деятельность в соответствии с принципом непрерывной деятельности, и при принятии такого суждения, руководство приняло во внимание текущие намерения и финансовое положение Компании. При оценке способности Компании продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывной деятельности рассматривались следующие факторы:

- Компания является стратегически важным объектом для Кыргызской Республики, осуществляющим транспортировку электрической энергии по всей стране до распределительных компаний и крупных промышленных потребителей. Также Компания является системным оператором, осуществляющим централизованное оперативно-диспетчерское управление национальной энергосистемой Кыргызстана.
- Согласно статье 5, Закона Кыргызской Республики «Об особом статусе каскада Токтогульских гидроэлектростанций и национальной высоковольтной линии электропередач» одним из принципов государственной политики в отношении Компании, является государственное стимулирование, которое по мнению руководства, позволит Компании непрерывно продолжать свою операционную деятельность в обозримом будущем.

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

- Компания принимает активное участие в реализации проекта «CASA-1000» при поддержке Группы «Всемирного банка», «Исламского банка развития», «Европейского инвестиционного банка», а также ряд других международных донорских организаций. Целью Проекта является создание условий для устойчивой торговли электроэнергией между Таджикистаном и Кыргызской Республикой в Центральной Азии и Афганистаном и Пакистаном в Южной Азии, в следствии чего, Компания ожидает существенное увеличение доходов от транспортировки электрической энергии в экспортных направлениях.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям**

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

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

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

Поправки предусматривают следующее:

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

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

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

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

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

Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты. У Компании отсутствуют какие-либо предоставленные уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, но в случае необходимости она планирует применять упрощения практического характера в течение допустимого периода.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу**

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

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

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

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

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

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

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

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. Ожидается, что поправки к определению существенности не окажут значительного влияния на финансовую отчетность Компании.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определённым кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчётного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)**

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

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

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

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

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

Данная поправка не окажет влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»

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

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

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные**

В отчёте о финансовом положении Компания 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 отчётного периода; или он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве 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 отчётного периода; или
- у компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

Операции в иностранной валюте

Финансовая отчётность Компании представлена в Кыргызских сомах. Сом также является функциональной валютой Компании.

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в их функциональной валюте по спот-курсу, установленному Национальным Банком КР (НБКР), действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания.

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

Разницы, возникающие при погашении или пересчёте монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка. Исключение составляют монетарные статьи, определённые в рамках хеджирования чистой инвестиции Компании в иностранное подразделение. Они признаются в ПСД до момента выбытия чистой инвестиции, когда накопленная сумма реклассифицируется в состав прибыли или убытка. Расходы по налогу и налоговые выгоды, относящиеся к курсовым разницам по таким монетарным статьям, также признаются в составе ПСД.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Операции в иностранной валюте (продолжение)**

Обменные курсы иностранных валют, в которых Компания проводила существенные сделки, представлены следующим образом:

Обменный курс на конец года (к сому)	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
1 доллар США	84,7586	82,6498
1 СДР	118,6705	117,9311
1 швейцарский франк	92,3526	92,0642
1 кувейтский динар	280,2383	268,1487
1 евро	95,7857	101,3204
1 тенге	0,1964	0,1966
1 российский рубль	1,1409	1,1188
Средний обменный курс за год (к сому)		
	2021 год	2020 год
1 доллар США	84,6399	77,3616
1 СДР	120,6050	107,8584
1 швейцарский франк	92,6530	82,6084
1 кувейтский динар	280,4886	252,4357
1 евро	100,1739	88,4016
1 тенге	0,1987	0,1871
1 российский рубль	1,1495	1,0732

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей основных средств и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации.

При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определённые промежутки времени Компания признаёт подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизирует их соответствующим образом.

Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их понесения.

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

Амортизация рассчитывается в течение оценочного срока полезного использования активов следующим образом:

	Срок службы
Здания и сооружения	5-100 лет
Машины и оборудования	2-45 лет
Передаточные устройства	15-59 лет
Транспортные средства	5-15 лет
Прочие	3-15 лет

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Основные средства (продолжение)**

Земля и незавершённое строительство не подлежит амортизации.

Для начисления амортизации применяется прямолинейный (равномерный) метод амортизации для всех групп основных средств. Срок полезной службы объекта основных средств периодически пересматривается и если предположения существенно отличаются от предыдущих оценок, сумма амортизационного отчисления текущего и будущих периодов корректируется. Начисление амортизации производится ежемесячно, начиная с месяца, в котором объект был передан в эксплуатацию.

В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в бухгалтерской оценке в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Данная бухгалтерская оценка может оказать существенное влияние на остаточную стоимость основных средств и на сумму износа основных средств, признаваемого в отчёте о совокупном доходе.

Признание объекта основных средств прекращается при его выбытии или тогда, когда более не ожидается получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия. Любые доходы или убытки, возникающие при прекращении и признании актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в состав прибыли или убытка в том отчётном году, когда прекращено признание актива.

Ожидаемые сроки полезной службы и методы начисления амортизации активов пересматриваются ежегодно и, в случае необходимости, соответствующие изменения учитываются на перспективной основе.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Компании или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по 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 Компанией в связи с получением заёмных средств.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчётную дату Компания определяет наличие признаков возможного обесценения активов. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива или единицы, генерирующего денежные средства («ЕГДС»), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива («ЕГДС»). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов.

Если балансовая стоимость актива или ЕГДС превышает его возмещаемую сумму, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности от использования, прогнозируемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до их приведённой стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, присущих данному активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки (если таковые имели место). При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки.

Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение нефинансовых активов (продолжение)**

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

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

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

Финансовые активы*Первоначальное признание и оценка*

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

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

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 счёт основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка*

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения. К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания относит торговую дебиторскую задолженность.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Компании как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчёте о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчёте о прибыли или убытке.

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (продолжение)

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

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

Прекращение признания

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

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

Если Компания передала все 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, то в каком объёме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признаётся в той степени, в которой Компания продолжает своё участие в переданном активе. В этом случае Компания также признаёт соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Компанией.

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

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или её 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)***Обесценение финансовых активов (продолжение)*

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки).

Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности Компания применяет упрощенный подход при расчёте ОКУ. Следовательно, Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчётную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учётом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

*Финансовые обязательства**Первоначальное признание и оценка*

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

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

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность и займы.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые обязательства классифицируются на следующие две категории:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты и займы).

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

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

Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они классифицируются по усмотрению Компании как эффективные инструменты хеджирования.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)*****Финансовые обязательства (продолжение)******Последующая оценка (продолжение)*****Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты и займы)**

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыль и убытки признаются в отчёте о совокупном доходе когда прекращается признание обязательств, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки, за исключением займов полученный от конечной контролирующей стороны или от прочих связанных сторон, по которым прибыль и убытки от прекращения признания и/или от несущественной модификации условий займов признаются в составе капитала.

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

Торговая кредиторская задолженность

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

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в отчёте о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства. Разница в их балансовой стоимости признаётся в отчёте о совокупном доходе, за исключением займов полученный от конечной контролирующей стороны или от прочих связанных сторон, по которым прибыль и убытки от прекращения признания и/или от несущественной модификации условий займов признаются в составе капитала.

Взаимозачёт финансовых инструментов

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Капитал***Акционерный капитал*

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

Дивиденды

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

Аренда

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

Компания в качестве арендатора

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

i) Активы в форме права пользования

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования Аренда (продолжение) оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде.

Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Компании или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

ii) Обязательства по аренде

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Аренда (продолжение)****Компания в качестве арендатора (продолжение)***ii) Обязательства по аренде (продолжение)*

Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчёта приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Компания производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

iii) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Компания применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Компания также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды. Операционная аренда определяется как аренда, отличная от финансовой аренды. Платежи по операционной аренде признаются как операционные расходы в отчёте о прибыли или убытке линейным методом на протяжении всего срока аренды.

Компания в качестве арендодателя

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

Запасы

Запасы учитываются по методу ФИФО, за исключением топлива и горюче-смазочных материалов, которые учитываются по средневзвешенной стоимости.

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации.

Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оцененных затрат на продажу.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в отчёте о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и в пути, и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения до 3 (трёх) месяцев или менее.

Для целей отдельного отчёта о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов, согласно определению выше, за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Авансы выданные**

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

Признание выручки

Выручка признаётся в том случае, если получение экономических выгод Компанией оценивается как вероятное, и если выручка может быть надёжно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учётом определённых в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин. Компания анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определёнными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем таким договорам.

Передачи электроэнергии

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

Торговая дебиторская задолженность

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

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Компания получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Компания передаст товар или услугу покупателю, признаётся 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.

Резервы

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребует для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надёжная оценка суммы такого обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору передачи электроэнергии, возмещение признаётся 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Вознаграждения работникам с установленными выплатами**

Компания предлагает своим работникам долгосрочные вознаграждения после выхода на пенсию в соответствии с Коллективным договором между Компанией и её работниками. Коллективный договор, в частности, предусматривает выплату единовременной помощи при выходе на пенсию и по случаю 50-летнего юбилея. Право на получение пособия обычно предоставляется в зависимости от периода, оставшегося до выхода на пенсию, и наличия минимального стажа работы.

Начисление ожидаемых расходов по выплате единовременных вознаграждений осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчёте пенсионных планов с установленными выплатами по окончании трудовой деятельности, а также приведенная стоимость обязательства по пенсионным выплатам устанавливается с использованием метода актуарной оценки. В отношении пенсионной программы с установленными выплатами по окончании трудовой деятельности, разница между справедливой стоимостью пенсионных активов (если таковые имеются) и приведенной стоимостью пенсионных обязательств признаётся как актив или обязательство в отчёте о финансовом положении. Возникающие в течение года актуарные прибыли и убытки отражаются через прочий совокупный доход. Для этой цели актуарные прибыли и убытки включают как влияние изменений в актуарных предположениях, так и влияние прошлого опыта разниц между актуарными предположениями и фактическими данными. Результаты переоценки не реклассифицируются в состав прибыли или убытка в последующих периодах. Чистые проценты определяются с использованием дисконтирования в отношении чистого обязательства или чистого актива по пенсионной программе с установленными выплатами. Компания признаёт перечисленные изменения чистого обязательства по пенсионной программе с установленными выплатами в отчёте о совокупном доходе.

Прочие изменения в чистом излишке или дефиците признаются в отчёте совокупном доходе за год, включая стоимость текущих услуг и влияние спобных сокращений или расчётов. Все допущения пересматриваются на каждую отчётную дату.

Пенсионные обязательства

В соответствии с законодательством Кыргызской Республики, Компания осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по оплате труда совместно с прочими отчислениями, связанными с оплатой труда в отчёте о совокупном доходе, в момент их возникновения. Компания не имеет каких-либо других обязательств по пенсионным платежам.

Текущий налог на прибыль

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий период и предыдущие периоды

Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчёта данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчётную дату в странах, в которых Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемую прибыль.

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

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путём определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности на отчётную дату. Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток,
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Отложенный налог (продолжение)**

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, 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 организации, 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 активы оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговыми органами. Налоговые активы пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

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

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признаётся 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)

Доходы, расходы и активы отражаются за вычетом суммы НДС, за исключением:

- НДС, возникший при покупке активов или услуг, который не может быть возмещен налоговым органом, и в этом случае НДС признается как часть стоимости приобретения актива или как часть статьи расходов, если это применимо.
- Дебиторская и кредиторская задолженность, указанная с учётом НДС.
- Чистая сумма НДС, подлежащая взысканию или уплате в налоговый орган, включается в составе дебиторской или кредиторской задолженности в отчёте о финансовом положении. НДС к возмещению относится к покупкам. НДС к возмещению возмещается в отношении НДС, связанного с продажами после оплаты покупок, а также возмещаемый НДС возмещается путем требования о зачёте средств в налоговых органах страны. В случае невозможности, стоимость НДС отражается в отчёте о совокупном доходе.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства не признаются в финансовой отчётности, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчётности, за исключением тех случаев, когда выбытие ресурсов в связи с их погашением является маловероятным.

Условные активы не признаются в финансовой отчётности, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчётности в тех случаях, когда получение связанных с ними экономических выгод является вероятным.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ**

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

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

Срок полезной службы основных средств

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

Обесценение нефинансовых активов

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

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

Руководство провело тестирование на предмет обесценения основных средств Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года в рамках единой единицы, генерирующей денежные средства.

Компания использовала значение ценности использования единицы, генерирующей денежные средства, для определения возмещаемой суммы. В результате данного тестирования Компания не выявила обесценения основных средств по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Учитывая неопределённость, связанная с будущим ростом тарифа на передачу электроэнергии Компания провела расчёт ценности использования активов на основе реальных денежных потоков с использованием реальной ставки дисконтирования, без учёта инфляции.

Основные допущения в отношении возмещаемой суммы представлены ниже:

Долгосрочный темп роста – при оценке возмещаемой суммы активов Компания использовала долгосрочный темп роста в размере 2,70%.

Прогноз долгосрочного темпа роста был сделан на основе ожидания руководства, обусловленного средневзвешенными историческими показателями роста и прогнозами по росту объёма продаж в пределах роста ВВП Кыргызской Республики.

Ставка дисконтирования – ставка дисконтирования, равная 6,72%, а также 5,89% для терминального периода, были рассчитаны с учётом отражения текущей рыночной оценки рисков, присущих Компании, и оценены на основе средневзвешенной стоимости капитала для отрасли, без учёта инфляции. В будущем для отражения изменяющихся рисков, присущих отрасли, и изменений в средневзвешенной стоимости капитала могут потребоваться дальнейшие изменения ставки дисконтирования.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности**

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

Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Компания будет обновлять матрицу, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учётом прогнозной информации. На каждую отчётную дату наблюдаемые данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются и изменения прогнозных оценок анализируются.

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчётной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Компании и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем. Информация об ОКУ по торговой дебиторской задолженности Компании раскрыта в *Примечании 9*.

Налоги

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, а также сумм и сроков получения будущей налогооблагаемой прибыли существует неопределённость. С учётом значительного разнообразия международных операций Компании, а также долгосрочного характера и сложности имеющихся договорных отношений, разница, возникающая между фактическими результатами и принятыми допущениями, или будущие изменения таких допущений могут повлечь за собой будущие корректировки уже отражённых в отчётности сумм расходов или экономии по налогу на прибыль. Основываясь на обоснованных допущениях, Компания создаёт резервы под возможные последствия налоговых проверок.

Величина подобных резервов зависит от различных факторов, например, от результатов предыдущих проверок и различных интерпретаций налогового законодательства компанией налогоплательщиком и соответствующим налоговым органом. Подобные различия в интерпретации могут возникнуть по большому количеству вопросов в зависимости от условий, преобладающих в стране, в которой зарегистрирована соответствующая Компания.

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

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

Поскольку Компания оценивает возникновение судебных разбирательств в связи с налоговым законодательством и последующий отток денежных средств как маловероятные, условное обязательство не признавалось.

Отложенные налоговые активы признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчётности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, Компания признает отложенный налоговый актив по убыткам в той мере, которая необходима для полного покрытия отложенного налогового обязательства по другим статьям.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Обязательства по вознаграждениям работникам с установленными выплатами**

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

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

Чистое обязательство по вознаграждениям работникам с установленными выплатами на 31 декабря 2021 года составило 52,398 тысяч сом (31 декабря 2020 года: 44,295 тысяч сом). Более подробная информация представлена в *Примечании 16*.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в отчёте о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определённая доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учёт таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отражённую в финансовой отчётности.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В тысячах сом	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие	Незавершённое строительство	Итого
Стоимость						
На 1 января 2020 года	853.158	46.003.379	229.209	133.291	485.556	47.704.593
Поступления	732	3.627	3.971	574	2.455.362	2.464.256
Переводы	3.927	188.800	37.415	7.102	(237.244)	
Поступления по обмену и договорам с покупателями	10.315	173.058	-	197	839	184.209
Выбытия	(762)	(22.413)	(3.980)	(3.118)	(332)	(30.610)
На 31 декабря 2020 года	867.370	46.346.446	266.615	138.046	2.703.971	50.322.448
Поступления	-	-	14.738	-	3.482.295	3.497.033
Поступления по обмену и договорам с покупателями	-	7.783	-	-	4.373	12.156
Переводы	42.114	1.048.090	-	9.240	(1.099.444)	-
Выбытия	-	(89.131)	-	(3.291)	-	(92.422)
На 31 декабря 2021 года	909.484	47.313.188	281.353	143.995	5.091.195	53.739.215
Накопленный износ						
На 1 января 2020 года	(224.810)	(10.797.860)	(106.170)	(87.096)	-	(11.215.936)
Отчисления за период	(22.895)	(1.433.895)	(18.656)	(12.865)	-	(1.488.311)
Выбытия	325	15.438	12	2.337	-	18.112
На 31 декабря 2020 года	(247.380)	(12.216.317)	(124.814)	(97.624)	-	(12.686.135)
Отчисления за период	(23.026)	(1.431.420)	(20.552)	(11.850)	-	(1.486.848)
Выбытия	-	75.595	-	3.613	-	79.208
На 31 декабря 2021 года	(270.406)	(13.572.142)	(145.366)	(105.861)	-	(14.093.775)
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2020 года	619.990	34.130.129	141.801	40.422	2.703.971	37.636.313
На 31 декабря 2021 года	639.078	33.741.046	135.987	38.134	5.091.195	39.645.440

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

На 31 декабря 2021 года, незавершённое строительство состояло из оборудования, материалов и капитализированного процента на сумму 3.320.963 тысяч сом в рамках проекта передачи электроэнергии из Центральной Азии в Южную Азию «CASA-1000» (на 31 декабря 2020 года: 1.909.598 тысяч сом).

Проект «CASA-1000» — это крупнейший энергетический проект, который предполагает строительство ВЛ 500 кВ переменного тока протяжённостью 455,6 км от ПС 500 кВ Датка до кыргызско-таджикской границы. Проект позволит связать энергетические системы Кыргызстана и Таджикистана с Афганистаном и Пакистаном для дальнейшей организации единого рынка электроэнергии.

Компания капитализировала проценты по займам в стоимость незавершённого строительства. Сумма капитализированных затрат по займам за год, закончившийся 31 декабря 2021 года составила 101.063 тысяч сом (на 31 декабря 2020 года: 82.551 тысяч сом). Ставки, используемые для определения суммы затрат по займам, разрешённых для капитализации составили 1,7% в рамках кредитной линии указанных в *Примечании 14*, которые являются эффективными процентными ставками по данным займам.

На 31 декабря 2021 года стоимость полностью амортизированных, но все ещё находящихся в использовании основных средств, составила 962.489 тысяч сом (на 31 декабря 2020 года : 956.845 тысяч сом). У Компании нет основных средств, которые временно не используются, или находятся в нерабочем состоянии и должны быть списаны.

6. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ЗА ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2021 года авансы на сумму 1.194.449 тысячи сом, выданные за внеоборотные активы включают авансы, выданные поставщикам на строительство ВЛ 500 кВ переменного тока протяжённостью 455,6 км от ПС 500 кВ Датка до кыргызско-таджикской границы, в рамках проекта передачи электроэнергии из Центральной Азии в Южную Азию «CASA-1000» (на 31 декабря 2020 года: 1.441.464 тысяч сом). По состоянию на 31 декабря 2021 года, существенная часть авансов была выплачена компании Mitas Energy and Metal Construction INC, которая является основным подрядчиком по строительству проекта «CASA-1000».

7. ВНЕОБОРОТНАЯ ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2021 года, Компания признала внеоборотную торговую дебиторскую задолженность по амортизированной стоимости, продисконтировав ожидаемые поступления денежных средств от должников по ставке 9,23% годовых, которая отражает рыночную ставку заимствования на дату возникновения данной дебиторской задолженности. Данная дебиторская задолженность представляет суммы к получению от связанных сторон. Компания признала сумму от дохода от амортизации дисконта дебиторской задолженности в размере 56.985 тысяч сом за год в составе финансовых доходов в отчёте о совокупном доходе, закончившийся 31 декабря 2021 года (Признание дисконта в 2020 году: 98.430 тысяч сом в капитале).

8. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, товарно-материальные запасы включали:

<i>В тысячах сом</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Запасные части	103.431	106.020
Сырьё и прочие материалы	92.946	160.186
Строительные материалы	22.300	17.851
Горюче-смазочные материалы	2.317	1.619
Прочие запасы	16.991	14.812
	237.985	300.488

Сырьё и прочие материалы представлены товарно-материальными запасами, которые используются в качестве расходных материалов для высоковольтных электрических сетей и подстанций в ходе обычной хозяйственной деятельности компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, торговая дебиторская задолженность включала:

<i>В тысячах сом</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон	232.679	307.423
Торговая и прочая дебиторская задолженность третьих сторон	184.054	171.649
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ)	(36.382)	(32.288)
	380.351	446.784

Движение резерва под ОКУ представлено следующим образом:

<i>В тысячах сом</i>	2021 год	2020 год
На 1 января	(32.288)	(212.689)
Начисление	(9.651)	(43.702)
Восстановление	5.557	180.983
Восстановление в связи с изменениями в оценке	—	43.120
На 31 декабря	(36.382)	(32.288)

Анализ торговой дебиторской задолженности по срокам возникновения представлен следующим образом:

<i>В тысячах сом</i>	Итого	Текущая	Просрочка платежей		
			До 90 дней	Более, чем 90 дней	Более, чем 360 дней
31 декабря 2021 года					
Процент ожидаемых кредитных убытков		2,06%	11,29%	44,99%	100,00%
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	416.733	361.577	4.572	40.307	10.277
Ожидаемые кредитные убытки	(36.382)	(7.455)	(516)	(18.134)	(10.277)

<i>В тысячах сом</i>	Итого	Текущая	Просрочка платежей		
			До 90 дней	Более, чем 90 дней	Более, чем 360 дней
31 декабря 2020 года					
Процент ожидаемых кредитных убытков		1,00%	34,27%	22,30%	30,54%
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	479.072	388.387	51.484	14.720	24.481
Ожидаемые кредитные убытки	(32.288)	(3.884)	(17.645)	(3.283)	(7.476)

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, торговая дебиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах сом</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Сом	368.636	431.149
Доллар США	10.602	9.511
Тенге	1.113	6.124
	380.351	446.784

10. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

<i>В тысячах сом</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
НДС	—	124.143
Прочее	16.165	16.164
	16.165	140.307

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ**

По состоянию на 31 декабря 2021 года денежные средства, ограниченные в использовании, представляют собой полученные транши в рамках кредитного соглашения между Правительством КР и Европейским Инвестиционным Банком для реализации проекта «CASA-1000». Данные средства используются для оплаты поставок от Mitas Energy and Metal Construction Company. Ожидается, что данные денежные средства будут потрачены в течение 12 месяцев после отчетной даты.

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

В тысячах сом	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Текущие счета в банках в национальной валюте	390.070	245.829
Текущие счета в банках в иностранной валюте	152.202	255.471
Депозиты	134.759	—
Денежные средства в пути в национальной валюте	26.858	34.412
Наличность в кассе в национальной валюте	363	216
	704.252	535.928

По текущим счетам в сом и иностранной валюте в банках начисляется вознаграждения в размере 6% и 2% годовых, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

В тысячах сом	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Сом	467.293	280.457
Доллар США	236.953	255.465
Российский рубль	4	4
Евро	2	2
	704.252	535.928

13. КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов акционерный капитал Компании составил 1.597.377 тысяч сом.

По состоянию на указанные даты, количество акций было 965.237.234 акции с номинальной стоимостью 1.65 сом.

По состоянию на 31 декабря 2021 года, выпущенные акции Компании принадлежат следующим акционерам:

	Количество акций	Доля собственности (%)
ОАО «Национальная энергетическая холдинговая компания»	776.873.392	80,49%
Социальный фонд Кыргызской Республики	127.040.460	13,16%
Прочие юридические лица	13.564.546	1,40%
Частные лица	47.758.836	4,95%
	965.237.234	100%

Структура капитала включает акционерный капитал, резервный капитал и нераспределенную прибыль/накопленный убыток. Резервный капитал сформирован в соответствии с законодательством Кыргызской Республики об акционерных обществах на основании решения Общего собрания акционеров и составляет 10% акционерного капитала и с целью покрытия убытков Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**14. ЗАЙМЫ**

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, займы включали следующее:

В тысячах сом	Процентная ставка по договору	Эффективная процентная ставка	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Займы, деноминированные в долларах США	0 - 4%	4,81 - 8,96%	48.074.108	44.940.713
Займы, деноминированные в евро	1,5%	1,71%	4.670.879	2.968.876
Займы, деноминированные в специальных правах заимствования	0 - 5%	6,38 - 7,82%	992.235	1.068.086
Займы, деноминированные в Швейцарских франках	0 - 7%	4,85 - 7,82%	452.724	451.970
Займы, деноминированные в Кувейтских динарах	0%	6,38 - 8,09%	28.954	24.607
Займы, деноминированные в Кыргызских сомах	0%	6,38 - 6,38%	2.799	2.761
			54.221.699	49.457.013
Минус: краткосрочная часть			(1.572.376)	(1.346.937)
Долгосрочная часть			52.649.323	48.110.076

Общий баланс займов, представленный в таблице выше, был предоставлен Правительством Кыргызской Республики в лице Министерства финансов Кыргызской Республики для строительства, реконструкции и модернизации электрических сетей и связанных с ними компонентов. Правительство Кыргызской Республики получило средства, предоставленные Компании, от международных финансовых доноров, таких как Азиатский банк развития, Европейский Инвестиционный Банк, Экспортно-импортный банк Китая, Исламский банк развития, грант Швейцарской Конфедерации, Кувейтский фонд арабского развития, Экспортно-импортный банк Турции, Международной ассоциацией развития и Северный фонд развития.

Поскольку общая сумма займов имеет процентную ставку ниже рыночной, по состоянию на 31 декабря 2021 года, амортизированная стоимость займов определялась путем дисконтирования будущих денежных потоков по рыночной процентной ставке, определённой на дату получения займов, которые находятся в пределах диапазона, указанного в таблице выше. Компания признала дисконт по займам, полученным в 2021 в сумме 588.973 тысячи сом в капитале. Финансовые затраты по займам за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, начисленные по методу эффективной процентной ставки, составили 2.240.282 тысячи сом (2020 год: 2.657.163 тысяч сом).

В соответствии с распоряжением Правительства Кыргызской Республики №119-р от 4 мая 2021 года и постановлением Жогорку Кенеша Кыргызской Республики № 4678-VI от 23 июня 2021 года, ОАО «НЭС Кыргызстана» произвело реструктуризацию части обязательств по кредиту, полученного от Международной Ассоциации Развития для реализации Проекта передачи и торговли электроэнергией в центральной и Южной Азии «CASA-1000». Данная реструктуризация не привела к существенным изменениям, соответственно, результаты реструктуризации были признаны в составе финансовых расходов в отчете о совокупном доходе.

Займы не предусматривают каких-либо финансовых ковенантов. По состоянию на 31 декабря 2021 года, Компания не допустила нарушения договорных обязательств по кредитным соглашениям, заключенным с правительством Кыргызской Республики, в лице Министерства финансов Кыргызской Республики.

По состоянию на 31 декабря 2021 года, номинальная стоимость данных займов составляла 70.946.684 тысяч сом (31 декабря 2020 года: 66.304.838 тысяч сом). На 31 декабря 2021 года, у Компании отсутствовали основные средства переданные в качестве залогового обеспечения по полученным займам.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ**

Обязательство по договорам с покупателями включают:

<i>В тысячах сом</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Контрактные обязательства с поставщиками	145.502	153.040
Гарантийные обязательства	81.279	81.279
	226.781	234.319

Основная сумма контрактных обязательств связана с долгосрочным оказанием услуг в обмен на безвозмездно полученные основные средства от этих поставщиков. Гарантийные обязательства включают банковскую гарантию поставщика в случае несвоевременной поставки или оказания услуг по договору.

16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ С УСТАНОВЛЕННЫМИ ВЫПЛАТАМИ

У Компании имеются обязательства по вознаграждениям работникам с установленными выплатами, в основном состоящие из дополнительных выплат к стандартному пакету вознаграждений для всех работников.

Обязательство по вознаграждениям работникам с установленными выплатами включают:

<i>В тысячах сом</i>	2021 год	2020 год
Обязательство по вознаграждениям работникам на 1 января	44.295	50.617
Процентные расходы (Примечание 24)	3.223	4.271
Стоимость услуг текущего периода	3.582	2.135
Актuarный доход	10.175	(5.696)
Выплата вознаграждений	(8.877)	(7.032)
Обязательство по вознаграждениям работникам на 31 декабря	52.398	44.295
Минус: краткосрочная часть (Примечание 19)	(6.350)	(4.951)
Долгосрочная часть обязательства по вознаграждениям работникам на 31 декабря	46.048	39.344

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

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Ставка дисконтирования	10,04%	9,10%
Среднее увеличение заработной платы	4,06%	3,29%
Смертность	8,95%	8,95%
Текучесть персонала	5,27%	4,08%

17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

<i>В тысячах сом</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 29)	89.195	81.698
Кредиторская задолженность третьим сторонам	70.657	184.646
	159.852	266.344

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, торговая и прочая кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах сом</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Сом	119.502	96.394
Доллары США	30.562	165.908
Рубль	9.144	—
Евро	644	3.397
Тенге	—	645
	159.852	266.344

18. НАЛОГОВЫЕ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД БЮДЖЕТОМ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, налоговые и прочие обязательства перед бюджетом, включают:

<i>в тысячах сом</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Обязательства по социальному страхованию	28.759	20.151
НДС к оплате	37.816	—
Подоходный налог с заработной платы	9.919	9.672
Оценочное обязательство по НДС	—	179.927
Прочее	3	2
	76.497	209.752

По состоянию на 31 декабря 2021 года, Компания не производила дополнительного начисления оценочного обязательства по НДС, подлежащему к уплате, заявленному налоговыми органами в отношении предоставления услуг по регулированию частоты контрагенту из Казахстана. Также, у Компании имеется предоплата по налогу в отношении предоставления услуг в предыдущие годы.

19. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, прочие текущие обязательства включают:

<i>В тысячах сом</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Обязательства по заработной плате	144.239	133.713
Дивиденды к уплате	8.397	8.552
Краткосрочная часть обязательства по вознаграждениям работникам с установленными выплатами	6.350	4.951
Прочее	28.697	19.407
	187.683	166.623

20. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тысячах сом</i>	2021 год	2020 год
Передача электроэнергии распределительным компаниям	2.804.237	2.607.555
Продажа электроэнергии	879.718	829.170
Передача электроэнергии на экспорт	120.174	63.009
Внеплановые перетоки электроэнергии	5.995	2.817
Услуги по регулированию частоты	3.179	—
Прочая передача электроэнергии	370.775	280.228
	4.184.078	3.782.779

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**20. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ (продолжение)**

<i>В тысячах сом</i>	2021 год	2020 год
Географические регионы		
Северная зона	1.307.473	1.229.577
Восточная зона	1.287.354	1.200.875
Южная зона	1.089.126	1.006.273
Экспорт	120.174	63.009
Прочее	379.951	283.045
	4.184.078	3.782.779

<i>В тысячах сом</i>	2021 год	2020 год
Класс покупателей		
Распределительные электрические компании	2.804.237	2.607.555
Горнодобывающие предприятия	879.718	829.170
Крупные промышленные предприятия	360.603	273.467
Прочее	139.520	72.587
	4.184.078	3.782.779

<i>В тысячах сом</i>	2021 год	2020 год
Сроки признания выручки		
Услуги оказываются в течение периода времени	4.184.078	3.782.779
Итого выручка по договорам с покупателями	4.184.078	3.782.779

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ

<i>В тысячах сом</i>	2021 год	2020 год
Амортизация	1.480.934	1.481.209
Расходы по заработной плате и связанные налоги	960.061	958.055
Покупная электроэнергия для «Кумтор»	611.439	581.500
Технические потери	154.951	158.917
Материалы	139.490	119.391
Командировочные расходы	40.246	34.259
Услуги координации	33.727	30.632
Топливо	31.770	21.967
Текущие ремонтные работы	12.476	4.856
Внеплановые перетоки электроэнергии	6.821	4.086
Плата за транзит	4.577	6.216
Услуги по регулированию частоты	1.590	—
Прочее	40.304	36.675
	3.518.386	3.437.763

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

В тысячах сом	2021 год	2020 год
Расходы по заработной плате и связанные налоги	220.194	211.356
Материалы	11.548	8.226
Возмещение стоимости путевок	11.062	2.978
Расходы по мониторингу ОАО «Национальная энергетическая холдинговая компания»	7.245	-
Налоги кроме налога на прибыль	8.044	7.070
Командировочные расходы	6.972	3.652
Амортизация	5.745	5.873
Ремонтные работы	2.499	743
Прочие	24.329	19.728
	297.638	259.626

23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

В тысячах сом	2021 год	2020 год
Доходы от амортизации дисконта по дебиторской задолженности	56.985	-
Процентные доходы	27.396	16.870
Дивиденды	507	383
Доходы от модификаций займов	-	2.590.963
	84.888	2.608.216

24. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

В тысячах сом	2021 год	2020 год
Процентные расходы по займам (Примечание 14)	2.240.282	2.657.163
Процентные расходы по обязательству по вознаграждениям работникам с установленными выплатами (Примечание 16)	3.223	4.271
	2.243.505	2.661.434

25. ОТРИЦАТЕЛЬНАЯ КУРСОВАЯ РАЗНИЦА, НЕТТО

Колебания курса сома в 2021 году привели к отрицательной курсовой разнице, так как у Компании имеются существенные банковские займы, номинированные в иностранной валюте.

26. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

В тысячах сом	2021 год	2020 год
Доходы от создания резерва по налогам	80.915	-
Грант от Всемирного банка по подготовке к проекту «CASA-1000»	60.647	35.063
Доходы от операций по обмену и договорам с покупателями	29.331	74.462
Доходы от реализации запасов	24.716	5.879
Прочее	5.062	4.651
	200.670	120.055

27. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

В тысячах сом	2021 год	2020 год
Расходы по гранту от Всемирного банка по подготовке к проекту «CASA-1000»	65.870	37.396
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	19.045	4.446
Начисление резерва по запасам	8.227	37.714
Прочее	552	19.307
	93.694	98.863

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**28. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2021 года, у Компании были существенные налоговые убытки, которые могут быть перенесены на будущие периоды и использованы в счёт будущего налогооблагаемого дохода на сумму 18,429.842 тысячи сомов (31 декабря 2020 года – 20,122.431 тысяч сомов). Компания ожидает, что операционная деятельность Компании будет убыточной в обозримом будущем и не принесёт налогооблагаемый доход, в счёт которого эти убытки могут быть зачтены. Соответственно, по состоянию на 31 декабря 2021 года, актив по отложенному налогу был признан только в размере 1,273.700 тысяч сом в отношении налоговых убытков (31 декабря 2020 года: 1,201.678 тысяч сом).

29. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают в себя ключевой управляющий персонал Компании, организации, в которых ключевому управляющему персоналу Компании прямо или косвенно принадлежит существенная доля участия, а также прочие предприятия, контролируемые Правительством Кыргызской Республики. Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным ставкам, за исключением некоторых регулируемых услуг, которые предоставлены на основании тарифов, предлагаемых для связанных и третьих сторон.

Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов:

В тысячах сом	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства и их эквиваленты	438.765	501.301
Торговая дебиторская задолженность без учета резерва под ОКУ	232.679	307.423
Торговая кредиторская задолженность*	(89.195)	(81.698)
Займы	54.221.699	(49.457.013)

За год, закончившийся 31 декабря 2021 и 2020 годов, Компания имела следующие операции со связанными сторонами:

В тысячах сом	2021 год	2020 год
Выручка по договорам с покупателями	2.814.206	2.614.326
Финансовые расходы по займам	(2.240.282)	(2.657.163)

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 31 декабря 2021 года ключевой управленческий персонал Компании состоял из 6 человек (на 31 декабря 2020 года: 7 человек), и сумма вознаграждения, выплаченная ключевому управленческому персоналу составляет 8,404 тысячи сомов и 9,460 тысяч сомов, соответственно.

30. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые обязательства Компании включают займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Компании и строительство объектов ОС. У Компании имеются торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, депозиты, которые возникают непосредственно в ходе её операционной деятельности.

Компания подвержена риску изменения процентных ставок, валютному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Компании риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, финансовой деятельностью Компании. Также, подверженность Компании риску изменения обменных курсов связана с операционной деятельностью (когда доходы и расходы выражены в валюте, отличной от функциональной валюты Компании).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**30. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Валютный риск (продолжение)**

В следующих таблицах представлен анализ чувствительности к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, евро и швейцарского франка, при условии неизменности всех прочих параметров. Подверженность Компании риску изменения курсов иных валют является незначительной.

В тысячах сом	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на (убыток)/ прибыль до налога обложения
На 31 декабря 2021 года		
Доллары США	13% (10%)	(6.221.425) 4.785.711
Евро	13% (10%)	(607.298) 467.152
Швейцарский франк	13% (10%)	(58.854) 45.272
На 31 декабря 2020 года		
Доллары США	14% (11%)	(6.277.830) 4.932.581
Евро	14% (11%)	(416.118) 326.950
Швейцарский франк	14% (11%)	63.276 (49.717)

Кредитный риск

Кредитный риск, в основном, возникает по денежным средствам и их эквивалентам, а также в отношении клиентов, включая непогашенную дебиторскую задолженность и подтверждённые операции. Компания предоставляет свои услуги лишь нескольким крупным покупателям с устойчивым финансовым положением и соответствующей кредитной историей. Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов и дебиторской задолженности, за вычетом оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки, представляет максимальную сумму подверженности кредитному риску. Компания не имеет политики присвоения внутренних рейтингов и установления кредитных лимитов контрагентам.

Компания владеет денежными средствами и их эквивалентами в АО «Оптимум Банк», ОАО «РСК Банк» и ОАО «Баккай Банк». Указанным банкам не были присвоены кредитные рейтинги.

Риск ликвидности

Руководство Компании создало необходимую систему управления риском ликвидности согласно требованиям управления ликвидностью и краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования. Компания управляет риском ликвидности путём поддержания адекватных резервов, займов и доступных кредитных линий, путём постоянного мониторинга прогнозируемого и фактического движения денег и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Компания оценила концентрацию риска в отношении рефинансирования долга и пришла к выводу, что это будет низкой. Компания имеет доступ к финансированию от конечной контролирующей стороны и задолженности со сроком погашения в течение 12 (двенадцати) месяцев могут быть перенесены с существующим кредитором.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**30. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Риск ликвидности (продолжение)**

В следующих таблицах отражаются контрактные сроки Компании по её финансовым обязательствам на основе договорных не дисконтированных денежных потоков.

В тысячах сом	До востре- бования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31 декабря 2021 года						
Займы	190.002	402.109	1.770.851	23.626.036	53.310.321	79.299.319
Торговая кредиторская и прочая задолженность	159.852	—	—	—	—	159.852
	349.854	402.109	1.770.851	23.626.036	53.310.321	79.459.171
На 31 декабря 2020 года						
Займы	173.233	362.620	1.589.307	20.033.495	54.377.277	76.535.932
Торговая кредиторская и прочая задолженность	266.344	—	—	—	—	266.344
	439.577	362.620	1.589.307	20.033.495	54.377.277	76.802.276

Управление капиталом

Главная цель управления капиталом Компании состоит в обеспечении того, что Компания будет в состоянии продолжать придерживаться принципа непрерывности деятельности наряду с максимизацией доходов для акционера посредством оптимизации отношения задолженности к капиталу.

Компания управляет своим капиталом с учетом изменений в экономических условиях. В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, не было каких-либо изменений в целях, по политике или процессах управления капиталом.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Иерархия справедливой стоимости

- Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, торговой дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера указанных финансовых инструментов. Амортизированная стоимость внеоборотной дебиторской задолженности приблизительно равна её справедливой стоимости.
- Справедливая стоимость не котируемых займов, предоставленных Правительством Кыргызской Республики, в лице Министерства Финансов была рассчитана посредством дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по существующим процентным ставкам долгов с подобными условиями, кредитным риском и оставшимся срокам погашения.

Компания использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации о ней в разрезе моделей оценки.

- Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- Уровень 2: другие методы, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, наблюдаются на рынке, либо непосредственно, либо опосредованно.
- Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

30. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**Иерархия справедливой стоимости (продолжение)**

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

На 31 декабря 2021 и 2020 годов руководство Компании определило, что справедливая стоимость финансовых инструментов Компании таких, как торговая дебиторская и кредиторская задолженность, прочие финансовые активы, денежные средства и их эквиваленты, денежные средства, ограниченные в использовании, приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов. Займы отражены по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их справедливой стоимости.

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

в тысячах сом	1 января 2021 года	Выплаты	Получение займа	Финансо-вые расходы	Признание дисконта	Капитализация процентов	Курсовая разница, нетто	31 декабря 2021 года
Займы	49.457.013	(1.513.763)	3.768.297	2.240.282	(568.973)	101.063	1.056.790	54.221.889

в тысячах сом	1 января 2020 года	Выплаты	Получение займа	Финансо-вые расходы	Признание дисконта	Аморти- зация дисконта	Доходы от последу- ющей модификации условий займов	Курсовая разница, нетто	31 декабря 2020 года
Займы	40.297.554	(1.475.813)	2.605.420	1.301.237	(302.821)	1.438.473	(2.590.963)	8.183.926	49.457.013

31. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Условия ведения деятельности**

В Кыргызской Республике продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность кыргызстанской 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 полезные ископаемые оказывает негативное влияние на экономику Кыргызской Республики. Процентные ставки в сомках 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 Компании. Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

Налогообложение

Различные виды законодательства и нормативных актов в Кыргызской Республике не всегда четко написаны, и их толкование подлежит мнению местных налоговых инспекторов Кыргызской Республики. Случаи несогласованных мнений между законами и правилами не являются чем-то необычным, включая мнения об интерпретации МСФО в отношении доходов, расходов и других статей финансовой отчётности. Нынешний режим штрафов и процентов, связанных с сообщениями и обнаруженными нарушениями законодательства Кыргызской Республики, является серьезным. Штрафы обычно могут составлять 100% от суммы основного налога, а проценты оцениваются по ставке 0,09%, установленной Налоговым кодексом. В результате штрафы и проценты могут составлять кратные любые начисленные налоги.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**31. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Налогообложение (продолжение)**

Компания полагает, что она уплатила или начислила все налоги, которые применимы. В тех случаях, когда законодательство, касающееся предоставления налогов, неясно, Компания начислила налоговые обязательства на основе наилучшей оценки руководства. Политика Компании заключается в начислении непредвиденных расходов в отчётном периоде, в котором убыток считается вероятным, и сумма разумно определена. Из-за неопределённостей, связанных с налоговой системой Кыргызской Республики, предельная сумма налогов, штрафов и процентов, если таковая имеется, может превышать сумму, начисленную на дату и начисленную на 31 декабря 2021 года. Результатом этого является то, что могут возникнуть дополнительные налоговые обязательства. Однако из-за диапазона неопределённостей, описанных выше при оценке любых потенциальных дополнительных налоговых обязательств, руководство для руководства не может оценить финансовый эффект в отношении суммы дополнительных налоговых обязательств, если таковые имеются, вместе с любыми связанными штрафами и сборами за которые Компания может нести ответственность.

Вопросы охраны окружающей среды

По мере развития законодательства Кыргызской Республики и нормативных актов, регулирующих платежи за загрязнение окружающей среды и восстановительные работы, Компания может в будущем понести затраты, размер которых невозможно определить в настоящее время, ввиду влияния таких факторов, как неясность в отношении определения сторон, несущих ответственность за такие затраты, и оценка Правительством Кыргызской Республики возможностей привлечённых сторон по оплате затрат на восстановление окружающей среды. С точки зрения руководства, весьма маловероятно, что такие затраты окажут существенное влияние на финансовое положение Компании, и, соответственно, в прилагаемой финансовой отчётности никакие дополнительные резервы по возможным претензиям или штрафам со стороны природоохранных органов не были начислены.

Антимонопольное законодательство

Операции Компании подлежат контролю согласно антимонопольному законодательству. Возможно, что с развитием интерпретации антимонопольного законодательства в Кыргызской Республике и изменениями подхода Антимонопольного агентства, такие сделки могут быть оспорены в будущем. В настоящее время влияние таких вопросов на финансовую отчётность не может быть надёжно оценено, и поэтому в настоящей финансовой отчётности не было предусмотрено никаких обязательств.

Страхование

Страховой рынок Кыргызской Республики находится в процессе развития, и многие формы страхования, распространённые в других странах, пока недоступны в Кыргызской Республике. Тем не менее, Компания имеет страховое покрытие для текущих операций, страхование сотрудников от несчастных случаев на производстве, от производственных травм и промышленных заболеваний, а также гражданскую ответственность перед третьими лицами на уровне общепринятых принципов и энергетической отрасли. Руководство Компании считает, что по состоянию на 31 декабря 2021 года страховая программа Компании соответствует основным положениям правил, касающихся бизнеса Компании.

32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ**Реорганизация энергетического сектора**

8 февраля 2022 года согласно распоряжению председателя Кабинета Министров Кыргызской Республики была утверждена «Концепция реструктуризации системы управления энергетической отраслью Кыргызской Республики», согласно которой в 2022 году ожидается присоединение распределительных энергетических компаний (ОАО «Северэлектро», ОАО «Востокэлектро», ОАО «Ошэлектро» и ОАО «Жалалабатэлектро») к ОАО «Национальная электрическая сеть Кыргызстана» с выделением функции сбыта электрической энергии.

Основной целью проведения реформ в энергетической отрасли является локализация внутренних ресурсов дочерних обществ Национального энергохолдинга путем оптимизации расходов и бизнес-процессов с целью обеспечения устойчивой деятельности отрасли, ее финансового оздоровления, ввода новых генерирующих мощностей и укрепления энергетической безопасности Кыргызской Республики.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ (продолжение)

Компания расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчётного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. В настоящее время руководство Компании проводит анализ возможного воздействия.