

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

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

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов Группа принадлежит:

	<b>31 декабря 2022 года</b>	31 декабря 2021 года
АО «Joint Resources»	<b>51%</b>	51%
ТОО «EuroAsia Construction»	<b>24,5%</b>	24,5%
АО «Позитив-А»	<b>15%</b>	15%
ТОО «FCI Management LLP»	<b>9,5%</b>	9,5%

23 ноября 2020 года АО «Joint Resources» и ТОО «FCI Management LLP» передали по договору доверительного управления принадлежащие им акции Группы ТОО «Corp-management». Учредителем ТОО «Corp-management» является Жумабекова З.Г. Единственным акционером АО «Joint Resources» является гражданин Республики Казахстан, Кулибаев Т.А.

8 июля 2022 года, Группа приобрела 100% доли участия в АО «Green Power Generation» («Дочерняя организация») у ТОО ФИРМА «АЛМЭКС ПЛЮС». Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность Компании и ее дочерней организации с 8 июля 2022 года (далее совместно именуемые «Группа»).

Основным направлением деятельности Группы является производство и реализация электроэнергии энергоснабжающим предприятиям. В январе 2010 года Группа начала строительство газотурбинной электростанции (ГТЭС) с мощностью 87,03 МВт, расположенной на месторождении Акшабулак в Кызылординской области (120 км от города Кызылорда). Строительство станции было полностью завершено и введено в эксплуатацию в июне 2012 года. Газотурбинная электростанция работает на основе сухого топливного газа, производимого ТОО «СП «Казгермунай». С момента запуска ГТЭС и до мая 2014 года газ поставлялся на основе контракта о поставке сухого топливного газа, заключенного с ТОО «СП «Казгермунай». С мая 2014 года газ поставляется по контракту, заключенному с АО «КазТрансГаз Аймак» сроком до 2021 года включительно. 31 декабря 2021 года был заключен договор с АО «КазТрансГаз Аймак» сроком до 31 декабря 2022 года. 26 декабря 2022 года был заключен договор с АО «КазТрансГаз Аймак» сроком до 31 декабря 2023.

7 февраля 2014 года Группа заключила контракт недропользования (далее – «Контракт») № 3996-УВС с Министерством нефти и газа на разведку углеводородных ресурсов на территории участка, расположенного в Кызылординской, Актюбинской и Карагандинской областях. Контракт на недропользование был заключен на 6 лет. 20 января 2020 года к Контракту было подписано Дополнительное соглашение № 7, согласно которого Контракт стал именоваться «Контрактом на разведку и добычу», его содержание стало соответствовать условиям нового «Кодекса о недрах и недропользовании РК». Срок Контракта продлен до 31 декабря 2022 года, включительно. 22 сентября 2020 года было подписано Дополнительное соглашение № 8, согласно которого срок Контракта продлен до 31 октября 2023 года, включительно. В рамках тестовой добычи в 2022 году, Группой добыто и продано 12.227 тонн нефти (2021 год: 28.560 тонн).

Юридический адрес Компании находится по адресу: Республика Казахстан, город Алматы, улица Чайковского, дом 95. Консолидированная финансовая отчётность Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года и за год, закончившийся на указанную дату, была утверждена к выпуску Генеральным директором и Главным бухгалтером 26 мая 2023 года.

**2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

#### Принцип непрерывности деятельности

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

Группа понесла чистый убыток в сумме 1.476.930 тысяч тенге в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года (в течении 2021 года: 947.380 тысяч тенге), и на отчётную дату текущие обязательства Группы превысили ее оборотные активы на 18.634.352 тысяч тенге (на 31 декабря 2021 года: на 11.503.030 тысячи тенге).

Способность Группы погашать банковские займы, оплачивать торговую кредиторскую задолженность, продолжать запланированную разведочную и оценочную деятельность и поддерживать принцип непрерывной деятельности зависит от привлечения Группой дополнительных денежных средств в обозримом будущем. На дату данной консолидированной финансовой отчётности руководство имеет достаточные основания считать, что Группа сможет непрерывно осуществлять свою деятельность путём привлечения дополнительных средств от материнской компании или связанных сторон для погашения банковских займов и сможет успешно урегулировать условия кредитных соглашений в течение следующих двенадцати месяцев. Вышеуказанные условия указывают на наличие существенной неопределённости, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность.

Данная консолидированная финансовая отчётность не включает какие-либо корректировки, относящиеся к возмещаемости и классификации учтённых сумм активов или в отношении сумм и классификации обязательств, которые могли бы быть необходимыми, в случае если Группа не сможет осуществлять свою деятельность на непрерывной основе.

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

#### Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Группы впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

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

Обременительный договор — это договор, по которому неизбежные затраты на выполнение обязательств (т. е. затраты, которых Группа не может избежать, поскольку она связана договором) превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды.

Поправки уточняют, что при оценке того, является ли договор обременительным или приносящим убытки, организации необходимо включить затраты, непосредственно связанные с производством товаров или услуг по такому договору, в том числе дополнительные затраты (например, непосредственные трудозатраты и стоимость материалов) и распределение затрат, непосредственно связанных с деятельностью по договору (например, амортизация оборудования, используемого для исполнения договора, и стоимость управления и надзора за исполнением договора). Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и исключаются из оценки, если только они не возлагаются явным образом на контрагента по договору.

Группа применяет поправки в отношении договоров, по которым она не выполнила всех обязательств по состоянию на начало отчетного периода.

До применения поправок Группа не определяла обременительные договоры, поскольку неизбежные затраты по договорам (т.е. затраты на их исполнение) включали только дополнительные затраты, непосредственно связанные с договорами. В результате применения поправок Группа включила определенные категории прочих непосредственно связанных затрат в оценку затрат на исполнение договоров. Таким образом, Группа отразила резерв на обременительные договоры по состоянию на 1 января 2022 года, который был увеличен по состоянию на 31 декабря 2022 года.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

В соответствии с переходными положениями Группа применяет поправки к договорам, по которым еще не выполнила всех своих обязательств по состоянию на начало отчетного года, в котором она впервые применяет поправки (дата первого применения) и не пересчитала сравнительные показатели.

##### *Поправки к МСФО (IFRS) 3 — Ссылки на «Концептуальные основы»*

Поправки заменяют ссылку на предыдущую версию «Концептуальных основ» МСФО ссылкой на текущую версию, выпущенную в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Поправки добавляют исключение из принципа признания по МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня» для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. Исключение требует от организаций определять, существует ли текущее обязательство по состоянию на дату приобретения, применяя критерии МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21, соответственно, вместо применения положений *Концептуальных основ*.

Поправки также добавляют новый абзац в МСФО (IFRS) 3, разъясняющий, что условные активы не подлежат признанию на дату приобретения.

В соответствии с переходными положениями Группа применяет поправки перспективно, т. е. к объединениям бизнесов, которые произойдут после начала отчетного года, в котором она впервые применяет поправки (дата первого применения).

Эти поправки не оказали никакого влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у Группы в течение отчетного периода не возникло никаких условных активов, обязательств или условных обязательств, попадающих под действие таких поправок.

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

Поправки запрещают 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.

В соответствии с переходными положениями Группа применяет поправки ретроспективно исключительно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в консолидированной финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

Эти поправки не оказали никакого влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не продавала такие изделия, произведенные в процессе приведения основных средств в состояние, которое пригодно для использования с начала наиболее раннего отраженного периода.

##### *МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» — «Дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности»*

Поправка позволяет дочерней компании, решающей применять положения пункта D16(a) МСФО (IFRS) 1, оценивать накопленные курсовые разницы от пересчета валюты, используя суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на учет по МСФО, если в связи с процедурами консолидации и объединения бизнесов, в рамках которого материнская организация приобрела дочернюю компанию, не происходило никаких корректировок. Эта поправка также распространяется на ассоциированные организации или совместные предприятия, которые принимают решение применять положения пункта D16(a) МСФО (IFRS) 1. Эти поправки не оказали никакого влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не применяет международные стандарты финансовой отчетности впервые.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

*МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» — «Комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств»*

Поправка уточняет 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 суммы, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Аналогичные поправки в МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: Признание и оценка» не предлагались.

*МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» — «Комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств» (продолжение)*

В соответствии с переходными положениями Группа применяет поправки к финансовым обязательствам, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку (дата первого применения). Эти поправки не оказали никакого влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у Группы отсутствовали модификации финансовых инструментов с течение отчетного периода.

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.

Эти поправки не оказали никакого влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у Группы по состоянию на отчетную дату отсутствовали активы, на которые распространяется действие МСФО (IAS) 41.

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

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Группы. Группа 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:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения);
- Упрощенный 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 Группе.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

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

- Что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- Право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец 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 данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

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

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

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

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

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

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

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

В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике Группы.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

*Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенное налогообложение в связи с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»*

В мае 2021 года Совет выпустил поправки к МСФО (IAS) 12, в соответствии с которыми сократился объем освобождения от признания отложенных налогов при первоначальном признании активов и обязательств в соответствии с МСФО (IFRS) 12. Теперь оно не применяется к операциям, в которых при первоначальном признании возникают равные суммы вычитаемых и облагаемых налогом временных разниц. Поправки применяются к операциям, возникающим с начала наиболее раннего представленного сравнительного периода. Кроме того, по состоянию на начало наиболее раннего представленного сравнительного периода отложенный налоговый актив (при условии, что имеется достаточная налогооблагаемая прибыль) и отложенное налоговое обязательство должны также признаваться для всех подлежащих вычету и налогообложению временных разниц, связанных с арендой и обязательствами по выводу из эксплуатации. В настоящее время Группа оценивает влияние поправок.

*Поправки к МСФО (IFRS) 16 – Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой*

В сентябре 2022 года Совет по МСФО опубликовал поправку «Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой» к МСФО (IFRS) 16.

Поправка к МСФО (IFRS) 16 определяет требования последующей оценки активов и обязательств по операциям продажи с обратной арендой, согласно которым продавец-арендатор оценивает обязательства по аренде, возникающее из обратной аренды таким образом, чтобы это не приводило к признанию какой-либо суммы прибыли или убытка, которые относятся к сохранённому продавцом-арендатором права пользования.

Поправка не содержит конкретных требований к оценке обязательств по аренде, вытекающих из обратной аренды. Первоначальная оценка обязательств по аренде, вытекающих из обратной аренды может привести к тому, что продавец-арендатор определит «арендные платежи», которые отличаются от общего определения арендных платежей в Приложении А к МСФО (IFRS) 16. Продавцу-арендатору необходимо разработать и применять учетную политику, которая приводит к информации, которая является актуальной и достоверной в соответствии с МСФО (IAS) 8.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. В настоящее время Группа оценивает влияние поправок.

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

В отчёте о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные (продолжение)

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является текущим, если:

- Его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- Оно удерживается в основном для целей торговли;
- Оно подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- У группы отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

#### Операции в иностранной валюте

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

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

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

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

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

<b>Обменный курс на конец года (к тенге)</b>	<b>31 декабря 2022 года</b>	31 декабря 2021 года
1 доллар США	462,65	431,80
1 евро	492,86	489,10
1 японская йена	3,5	3,75
<b>Средний обменный курс за год (к тенге)</b>	<b>2022 год</b>	2021 год
1 доллар США	458,77	426,04
1 евро	481,73	504
1 японская йена	3,49	3,88

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Основные средства

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

Группа периодически привлекает независимых экспертов для проведения переоценки её основных средств до их справедливой стоимости замещения.

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

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

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

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

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

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

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

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



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Основные средства (продолжение)

##### *Незавершённое строительство*

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

На незавершенное строительство амортизация не начисляется.

#### Затраты по займам

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

#### Разведочные и оценочные активы

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

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

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

##### *Затраты по приобретению лицензий на разведку*

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

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

##### *Обесценение разведочных и оценочных активов*

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Разведочные и оценочные активы (продолжение)

##### *Обесценение разведочных и оценочных активов (продолжение)*

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

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа не обнаружила индикаторов обесценения разведочных и оценочных активов.

#### Товарно-материальные запасы

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

#### Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

## **ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

### **3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

#### **Обесценение нефинансовых активов (продолжение)**

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

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

#### **Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка**

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

#### **Финансовые активы**

##### ***Первоначальное признание и оценка***

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

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, 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 счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (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 (долговые инструменты);
- Финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долевые инструменты);
- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

На 31 декабря 2022 года у Группы не было долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

##### *Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)*

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

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

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

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

##### *Прекращение признания*

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

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Финансовые активы (продолжение)

##### *Прекращение признания (продолжение)*

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

##### *Обесценение финансовых активов*

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

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

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

#### Финансовые обязательства

##### *Первоначальное признание и оценка*

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

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Финансовые обязательства (продолжение)

##### *Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

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

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

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

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

##### *Прекращение признания*

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

#### **Взаимозачет финансовых инструментов**

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

#### **Оценка справедливой стоимости**

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

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

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Оценка справедливой стоимости (продолжение)

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

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

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

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

#### Резервы

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

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

#### Налоги

##### *Текущий подоходный налог*

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

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

##### *Отложенный налог*

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Налоги

##### *Отложенный налог (продолжение)*

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

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

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

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

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

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

##### *Налог на добавленную стоимость (НДС)*

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

##### *НДС к уплате*

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

##### *НДС к возмещению*

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

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

#### Дивиденды

Группа признает обязательство в отношении выплаты дивидендов, когда распределение утверждено и более не остается на усмотрении Группы. Согласно Закону «Об акционерных обществах» распределение утверждается акционерами. Соответствующая сумма признается непосредственно в составе собственного капитала.



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### **Выручка по договорам с покупателями**

Деятельность Группы связана с производством и реализацией электроэнергии. Группа выступает в качестве продавца в заключённых ею договорах, предусматривающих получение выручки.

##### *Продажа электроэнергии*

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

Договоры не предусматривают переменное вознаграждение, скидки за объём, минимальный объём или условия по договорному принципу «бери или плати».

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

##### *Оказание услуг по поддержанию готовности электрической мощности*

Выручка от оказания услуг признаётся в конце каждого месяца по результатам ежегодной аттестации электростанции, итогам ежегодных централизованных торгов электрической мощностью, скорректированных актом о значениях коэффициентов системного оператора за месяц. Оказываемые услуги являются отдельными обязанностями к исполнению. В договорах оказания услуг отсутствуют иные обещания и обязанности.

##### *Процентный доход*

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

##### *Значительный компонент финансирования*

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

#### **Остатки по договору**

##### *Торговая дебиторская задолженность*

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

##### *Обязательства по договору*

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение, которое подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа 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 Группа выполняет свои обязанности по договору.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Аренда

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

#### *Группа в качестве арендатора*

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

#### *Активы в форме права пользования*

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Группы или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения.

#### *Обязательства по аренде*

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа 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, Группа 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. Группа представляет обязательства по аренде в составе «Обязательства по финансовой аренде».

#### *Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью*

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды офиса и автомобилей (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Группа 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.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Аренда (продолжение)

##### *Группа в качестве арендодателя*

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

##### **Нематериальные активы**

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнесов, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, созданные внутри организации, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующие затраты отражаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли.

Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределённым.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Срок и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого отчётного периода. Изменение ожидаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют срок или метод амортизации соответственно и учитываются как изменение бухгалтерских оценок. Расходы по амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчёте о совокупном убытке в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Нематериальные активы с неопределённым сроком полезного использования не амортизируются, а тестируются на обесценение ежегодно либо по отдельности, либо на уровне единиц, генерирующих денежные средства. Срок полезного использования нематериального актива с неопределённым сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неопределённым сроком полезного использования. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования – с неопределённого на ограниченный срок – осуществляется на перспективной основе.

Признание нематериального актива прекращается при его выбытии (т.е. на дату, на которую его получатель приобретает контроль), или когда от его использования или выбытия не ожидается никаких будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия актива и балансовой стоимостью данного актива), включаются в отчёт о совокупном убытке.

##### *Затраты на исследования и разработки*

Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения. Нематериальный актив, возникающий в результате затрат на разработку конкретного продукта, признается тогда, когда Группа может продемонстрировать следующее:

- Техническую осуществимость завершения разработки нематериального актива и доведения его до состояния, пригодного для использования или продажи;
- Свое намерение завершить разработку нематериального актива, а также возможность и намерение использовать или продать актив;
- То, как актив будет генерировать будущие экономические выгоды;
- Наличие достаточных ресурсов для завершения разработки;
- Способность надежно оценить затраты в ходе разработки актива.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Нематериальные активы (продолжение)

##### *Затраты на исследования и разработки (продолжение)*

После первоначального признания затрат на разработку в качестве актива активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация актива начинается после окончания разработки, когда актив уже готов к использованию, и производится в течение предполагаемого периода получения будущих экономических выгод. Амортизация отражается в составе себестоимости продаж. В течение периода разработки актив ежегодно тестируется на обесценение.

#### Денежные средства и краткосрочные депозиты

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

### 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

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

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

#### Переоценка основных средств

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (продолжение)

#### Обесценение нефинансовых активов

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

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

#### Обесценение активов по разведке и оценке

Руководство Группы проверяет балансовую стоимость активов по разведке и оценке на предмет обесценения в соответствии с требованиями МСФО 6. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов признаки обесценения активов по разведке и оценке отсутствовали. Следующие условия принимались во внимание руководством Группы:

- Период проведения разведочных работ был продлен до 31 октября 2023 года;
- согласно действующего контракта на разведку и добычу после коммерческого обнаружения группа имеет исключительное право на переход в период разработки путём подписания контракта на добычу;
- исходя из результатов интерпретации последних сейсмических 2д и 3д исследований, а также буровых работ руководство планирует произвести значительные затраты на дальнейшие работы по разведке и оценке контрактной территории группы;
- по состоянию на 31 декабря 2022 года, Группой получен оперативный отчет об утверждении запасов на месторождении Караколь.
- группа планирует продолжить финансирование затрат по своей рабочей программы.

#### Срок полезной службы основных средств

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

#### Условные обязательства и резервы, относящиеся к судебным разбирательствам

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

## **ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

---

### **4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (продолжение)**

#### **Обязательство по выводу объектов из эксплуатации**

Группа отражает оценочное обязательство в отношении затрат по ликвидации и консервации нефтяных и газовых скважин. Затраты по выводу из эксплуатации учитываются по приведенной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства, рассчитанной с использованием расчетных денежных потоков, и признаются как часть первоначальной стоимости соответствующего актива. Денежные потоки дисконтируются по ставке 6,16%, которая отражает риски, присущие обязательствам по выводу из эксплуатации. Амортизация дисконта относится на счета расходов по мере возникновения и признается в отчёте о совокупном убытке как затраты по финансированию. Расчетные будущие затраты по выводу из эксплуатации ежегодно анализируются, и, по мере необходимости, корректируются. Изменения в расчетных будущих затратах или в применяемой ставке дисконтирования прибавляются или вычитаются из стоимости актива.

#### **Отложенные налоговые активы**

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

#### **Выручка по договорам с покупателями**

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

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

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

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

### **5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

Нематериальные активы представлены контрактами на добычу общераспространенных полезных ископаемых (ОПИ) таких как песчано-гравийная смесь, песок, глина и суглинки, заключенными на основании контрактов на разведку и состоят из расходов, произведенных на этапе разведки и оценки.

Контракты на добычу ОПИ заключены на срок до 17 апреля 2044 года.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Незавершённое строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>					
<b>На 1 января 2021 года</b>	6.326.552	32.630.352	360.922	859.964	40.177.790
Поступление	–	10.153	2.955	1.811.713	1.824.821
Выбытие	–	(898.573)	(208.099)	–	(1.106.672)
Перевод в/из ТМЗ	–	–	–	–	–
Переводы	–	1.717.845	82.378	(1.800.223)	–
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>6.326.552</b>	<b>33.459.777</b>	<b>238.156</b>	<b>871.454</b>	<b>40.895.939</b>
Поступление	–	1.097	–	60.145	61.242
Выбытие	–	(108.468)	(6.957)	–	(115.425)
Переводы	–	18.850	1.713	(20.563)	–
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<b>6.326.552</b>	<b>33.371.256</b>	<b>232.912</b>	<b>911.036</b>	<b>40.841.756</b>
<b>Накопленная амортизация</b>					
<b>На 1 января 2021 года</b>	2.399.258	16.842.625	276.605	–	19.518.488
Начисление за год	281.013	1.767.911	59.407	–	2.108.331
Выбытие	–	(810.998)	(208.003)	–	(1.019.001)
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>2.680.271</b>	<b>17.799.538</b>	<b>128.009</b>	<b>–</b>	<b>20.607.818</b>
Начисление за год	280.987	1.944.627	55.986	–	2.281.600
Выбытие	–	(96.185)	(6.702)	–	(102.887)
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<b>2.961.258</b>	<b>19.647.980</b>	<b>177.293</b>	<b>–</b>	<b>22.786.531</b>
<b>Остаточная стоимость</b>					
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	3.646.281	15.660.239	110.147	871.454	20.288.121
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<b>3.365.294</b>	<b>13.723.276</b>	<b>55.619</b>	<b>911.036</b>	<b>18.055.225</b>

Группа имеет определённые основные средства (движимое и недвижимое имущество ГТЭС-Акшабулак с сопутствующей инфраструктурой), заложенные с 2009 года в качестве обеспечения по займам Группы, полученным от АО «Банк Развития Казахстана». В 2020 году эти основные средства перезаложены в пользу АО «Народный Банк Казахстана» (вторая очередь на залог после АО «Банк Развития Казахстана») в качестве обеспечения по займам Группы, полученным от АО «Народный Банк Казахстана» (Примечание 13). На 31 декабря 2022 года остаточная стоимость заложенных основных средств составляет 17.144.189 тысяч тенге (на 31 декабря 2021 года: 19.416.667 тысяч тенге).

На 31 декабря 2022 года основные средства включают полностью амортизированные основные средства первоначальной стоимостью 1.918.321 тысяча тенге (на 31 декабря 2021 года: 434.691 тысяча тенге).

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

<i>В тысячах тенге</i>	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Незавершённое строительство	Итого
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	2.306.774	7.105.796	110.147	871.454	10.394.171
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<b>2.122.683</b>	<b>6.103.269</b>	<b>55.619</b>	<b>911.036</b>	<b>9.192.607</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 7. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

Разведочные и оценочные активы включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	Разведочные и оценочные активы
<b>На 1 января 2021 года</b>	29.759.871
Поступление	1.687.077
Продажа тестовой нефти	(2.558.506)
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	28.888.442
Поступление	<b>1.074.148</b>
Продажа тестовой нефти	<b>(1.288.879)</b>
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<b>28.673.711</b>

На 31 декабря 2022 и 2021 годов разведочные и оценочные активы включают следующие капитализированные расходы:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Бурение скважин	<b>22.437.502</b>	21.616.028
Сейсмическая разведка	<b>8.616.796</b>	8.616.796
Заработная плата и соответствующие налоги	<b>1.152.229</b>	1.070.188
Геологоразведочные работы	<b>1.029.702</b>	1.019.026
Обработка и интерпретация данных	<b>917.615</b>	917.615
Проект поисковых работ	<b>642.454</b>	564.416
Электроразведка	<b>380.588</b>	380.588
Услуги по технической поддержке программного обеспечения	<b>377.462</b>	348.710
Обучение казахстанских кадров	<b>314.015</b>	314.015
Исторические затраты	<b>165.566</b>	165.566
Программное обеспечение	<b>152.185</b>	152.185
Социальное развитие региона	<b>92.764</b>	92.764
Оценка запасов	<b>99.534</b>	66.368
Права на разведку	<b>54.795</b>	54.795
Обустройство месторождений	<b>69.507</b>	49.506
Обязательства по ликвидации активов	<b>39.128</b>	39.128
Амортизация	<b>29.168</b>	29.168
Продажа тестовой нефти	<b>(7.897.299)</b>	(6.608.420)
	<b>28.673.711</b>	28.888.442

### 8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Запасные части и материалы	<b>307.427</b>	261.549
Тестовая нефть	-	11.872
Прочее	<b>27.645</b>	31.971
	<b>335.072</b>	305.392

### 9. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

На 31 декабря 2022 года авансы выданные были уплачены за приобретение газа и прочих услуг на сумму 47.494 тысячи тенге (на 31 декабря 2021 года: 174.681 тысяча тенге). На 31 декабря 2022 года авансы выданные за долгосрочные активы были уплачены за приобретение газовой турбинной установки и ее запчастей на сумму 559.208 тысяч тенге.



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2022 года</b>	31 декабря 2021 года
Краткосрочные вклады в тенге	<b>266.000</b>	1.266.000
Текущие банковские счета в тенге	<b>117.327</b>	3.031
Текущие банковские счета в долларах США	<b>702</b>	4.942
Текущие банковские счета в японских йенах	<b>–</b>	26.640
Резерв	<b>(1.764)</b>	–
	<b>382.265</b>	1.300.613

По краткосрочным вкладам установлена ставка равная 14%-14,75%. Вклады размещаются на различные сроки (от одного до трех месяцев) в зависимости от потребностей Группы в денежных средствах.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов денежные средства, ограниченные в использовании, были представлены специализированным банковским вкладом, размещённым для выполнения обязательств по ликвидации скважин в размере 352.876 тысяч тенге и 329.353 тысячи тенге, соответственно.

### 11. КАПИТАЛ

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2022 года</b>	31 декабря 2021 года
Простые акции по 1.000 тенге каждая	<b>35.670.200</b>	35.670.200
	<b>35.670.200</b>	35.670.200

По состоянию на 31 декабря 2022 года акционерный капитал Группы составил 35.670.200 тысяч тенге. 10 марта 2017 года Группа была реорганизована из Товарищества с ограниченной ответственностью в Акционерное общество в результате чего оплаченный акционерный капитал составил 25.470.200 тысяч тенге. При реорганизации, резерв переоценки активов в размере 12.768.801 тысяча тенге и нераспределённый убыток в размере 604.601 тысяча тенге были перенесены в уставный капитал акционерного общества.

21-23 октября 2019 года состоялось размещение и оплата по номиналу 10.200.000 простых акций Группы, при этом структура и доли Акционеров остались без изменения. Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов размещено и оплачено 35.670.200 простых акций Группы номиналом 1.000 (одна тысяча) тенге.

#### Балансовая стоимость на акцию

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2022 года</b>	31 декабря 2021 года
Итого активы	<b>51.179.796</b>	53.415.833
Минус: итого обязательства	<b>24.535.353</b>	25.294.460
Минус: НМА	<b>86.657</b>	86.657
<b>Чистые активы</b>	<b>26.557.786</b>	28.034.716
Количество размещенных простых акций	<b>35.670.200</b>	35.670.200
<b>Балансовая стоимость на акцию, тысяч тенге</b>	<b>0,74</b>	0,79

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 12. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Валюта</b>	<b>Номинальная ставка</b>	<b>Срок погашения</b>	<b>31 декабря 2022 года</b>	31 декабря 2021 года
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	19,75%	8 декабря 2023 года	<b>16.847.237</b>	–
АО «Народный Банк Казахстана»	Доллар США	5%	8 декабря 2023 года 14 декабря 2023 года,	–	16.742.555
АО «Банк Развития Казахстана» АО «Joint Resources» (Примечание 23)	Тенге	3,2%, 7,76%	14 декабря 2026 года	<b>2.541.192</b>	3.581.132
АО «Позитив А» (Примечание 23)	Тенге	3,2%, 3,0%	1 января 2024 года	<b>631.040</b>	631.040
АО «Позитив А» (Примечание 23)	Тенге	3,20%	1 января 2024 года	<b>76.120</b>	76.120
ТОО «FCI Management» (Примечание 23)	Тенге	3,20%	1 января 2024 года	<b>75.525</b>	75.525
ТОО EuroAsia Construction (Примечание 23)	Тенге	3,20%	1 января 2024 года	<b>21.469</b>	21.469
<b>Итого займы</b>				<b>20.192.583</b>	21.127.841
Минус: сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев				<b>(18.721.691)</b>	(12.821.961)
<b>Суммы к погашению более чем через 12 месяцев</b>				<b>1.470.892</b>	8.305.880

#### АО «Народный Банк Казахстана»

10 декабря 2020 года Группа открыла кредитную линию в АО «Народный Банк Казахстана» на общую сумму 38.850 тысяч долларов США, заключив индивидуальное соглашение об открытии кредитной линии № KS 01-20-37 от 10 декабря 2020 года. Сумма займа была освоена полностью в ту же дату. Срок займа с 10 декабря 2020 года по 8 декабря 2023 года, ставка вознаграждения 5% годовых. Целью кредитной линии является рефинансирование задолженности в АО «Банк «Bank RBK». Обеспечением по кредиту являются объекты основных средств газотурбинной электростанции, автотранспорт (вторая очередь на залог после АО «Банк Развития Казахстана»). 28 января 2022 года Группа сконвертировала заем в тенге, ставка вознаграждения была изменена на 12,5% годовых. 27 декабря 2022 года ставка вознаграждения была увеличена до 19,75% годовых и первый транш погашения основного долга была отсрочена до 31 марта 2023 года. По состоянию на 31 декабря 2022 года балансовая стоимость заложенных активов составляет 17.144.190 тысяч тенге (Примечание 6). Также обеспечением является контракт на разведку и добычу УВС № 3996-УВС от 7 февраля 2014 года.

#### Ковенанты (показатели)

По условиям кредитных соглашений, подписанных с АО «Народный Банк Казахстана» Группа обязана соблюдать нефинансовые ковенанты. По состоянию на 31 декабря 2022 года Группой были соблюдены нефинансовые ковенанты.

#### АО «Банк Развития Казахстана»

В июле 2009 года Группа открыла кредитную линию в АО «Банк Развития Казахстана» на общую сумму 74.257 тысяч долларов США, в марте 2011 года кредитная линия была увеличена до 90.000 тысяч долларов США. Целью кредитной линии является строительство газотурбинной электростанции на месторождении Акшабулак в Кызылординской области Республики Казахстан. Обеспечением по кредиту являются объекты основных средств газотурбинной электростанции, автотранспорт. По состоянию на 31 декабря 2022 года балансовая стоимость заложенных активов составляет 17.144.189 тысяч тенге (на 31 декабря 2021 года: 19.416.667 тысяч тенге) (Примечание 6).

В 2022 году амортизация дисконта по займам от АО «Банк Развития Казахстана» в размере 166.732 тысячи тенге (в 2021 году: 308.195 тысяч тенге) была отражена в отчёте о совокупном убытке в составе финансовых расходов (Примечание 20).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**(продолжение)**

---

**12. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)****АО «Банк Развития Казахстана» (продолжение)**

По условиям кредитного соглашения, подписанного с АО «Банк Развития Казахстана», Группа обязана соблюдать финансовые и нефинансовые ковенанты. 27 декабря 2019 года, Группа и АО «Банк Развития Казахстана» внесли изменения в Генеральное кредитное соглашение, согласно которых финансовые ковенанты DSCR и Финансовый долг/EBIDA применимы с 2023 года.

В 2021 году Группа нарушила ковенант по минимальной сумме реализации тестовой нефти. На 31 декабря 2021 года АО «Банк Развития Казахстана» не предоставило Группы письменное подтверждение о том, что невыполнение финансового ковенанта по реализации тестовой нефти в 2021 году не является событием дефолта. Так как у АО «Банк Развития Казахстана» на 31 декабря 2021 года было право требования досрочного погашения займа, сумма займа была расклассифицирована в текущие обязательства. 16 марта 2022 года, Группа и АО «Банк Развития Казахстана» внесли изменения в Генеральное кредитное соглашение, согласно которых финансовый ковенант связанный с реализацией тестовой нефти был исключен.

**АО «Joint Resources»**

В ноябре 2016 года Группа заключила договор о предоставлении необеспеченного срочного займа на общую сумму не более 5.232.600 тысяч тенге для целей финансирования программы геологоразведочных работ и иной деятельности, сопутствующей геологоразведочным работам. Номинальная процентная ставка составляет 3,2% годовых. 23 октября 2019 года основной долг по займу был погашен полностью.

28 июня 2017 года Группа заключила договор о предоставлении необеспеченного срочного займа на общую сумму 1.000.000 тысяч тенге для целей финансирования программы геологоразведочных работ и иной деятельности, сопутствующей геологоразведочным работам. 28 августа 2019 года основной долг по займу был погашен полностью.

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Группы имеются невыплаченные проценты по займам на сумму 631.040 тысяч тенге со сроком погашения до 1 января 2024 года (на 31 декабря 2021 года: 631.040 тысяч тенге).

**АО «ПОЗИТИВ-А»**

В марте 2017 года Группа заключила договор о предоставлении необеспеченного срочного займа на общую сумму 968.000 тысяч тенге для целей финансирования программы геологоразведочных работ и иной деятельности, сопутствующей геологоразведочным работам. 21 октября 2019 года основной долг по займу был погашен полностью.

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Группы имеются невыплаченные проценты по займу на сумму 76.120 тысяч тенге со сроком погашения до 1 января 2024 года (на 31 декабря 2021 года: 76.120 тысяч тенге).

**ТОО «FCI Management»**

В марте 2017 года Группа заключила договор о предоставлении необеспеченного срочного займа на общую сумму 969.000 тысяч тенге для целей финансирования программы геологоразведочных работ и иной деятельности, сопутствующей геологоразведочным работам. 21 октября 2019 года основной долг по займу был погашен полностью.

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Группы имеются невыплаченные проценты по займу на сумму 75.525 тысяч тенге со сроком погашения до 1 января 2024 года (на 31 декабря 2021 года: 75.525 тысяч тенге).

**ТОО «EuroAsia Construction»**

В марте 2017 года Группа заключила договор о предоставлении необеспеченного срочного займа на общую сумму 2.499.000 тысяч тенге для целей финансирования программы геологоразведочных работ и иной деятельности, сопутствующей геологоразведочным работам. Фактически заем предоставлен 18 июля 2019 года. Номинальная процентная ставка составляет 3,2% годовых. 22 октября 2019 года основной долг по займу был погашен полностью.

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Группы имеются невыплаченные проценты по займу на сумму 21.469 тысяч тенге со сроком погашения до 1 января 2024 года (на 31 декабря 2021 года: 21.469 тысяч тенге).

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО КОНТРАКТУ

<i>В тысячах тенге</i>	Истори- ческие затраты	Обяза- тельства по ликвидации активов	Обучение персонала	Итого
<b>На 1 января 2021 года</b>	418.224	75.651	167	494.042
Амортизация дисконта по оценочным обязательствам по контракту ( <i>Примечание 20</i> )	50.187	8.851	–	59.038
Уплачено	–	–	(167)	(167)
<b>Сумма обязательств на 31 декабря 2021 года</b>	<b>468.411</b>	<b>84.502</b>	<b>–</b>	<b>552.913</b>
Минус: краткосрочная часть обязательств	–	–	–	–
<b>Долгосрочная часть обязательств на 31 декабря 2021 года</b>	<b>468.411</b>	<b>84.502</b>	<b>–</b>	<b>552.913</b>
Амортизация дисконта по оценочным обязательствам по контракту ( <i>Примечание 20</i> )	<b>56.209</b>	<b>9.887</b>	–	<b>66.096</b>
<b>Сумма обязательств на 31 декабря 2022 года</b>	<b>524.620</b>	<b>94.389</b>	<b>–</b>	<b>619.009</b>
Минус: краткосрочная часть обязательств	–	–	–	–
<b>Долгосрочная часть обязательств на 31 декабря 2022 года</b>	<b>524.620</b>	<b>94.389</b>	<b>–</b>	<b>619.009</b>

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

### 14. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2022 и 2021 годов торговая кредиторская задолженность была представлена следующими статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	198.148	220.836
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами ( <i>Примечание 22</i> )	590.288	6.345
	<b>788.436</b>	<b>227.181</b>

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

Группа заключила договор на поставку нефти с ТОО «Каспий нефть трейдинг» на поставку нефти. А связи с окончанием периода добычи тестовой нефти, Группа не может поставить нефть согласно договору. Группа планирует вернуть сумму аванса в течение 2023 года.

### 15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

На 31 декабря 2022 и 2021 годов обязательства по договорам с была представлена следующими статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Обязательства по договорам с покупателями за тестовую нефть	–	128.612
Обязательства по договорам с покупателями за электроэнергию	108.477	119.215
	<b>108.477</b>	<b>247.827</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 16. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Доходы от реализации электроэнергии	<b>7.558.368</b>	6.547.972
Доходы от оказания услуг по поддержанию готовности электрической мощности	<b>572.005</b>	542.741
Прочие доходы	<b>621</b>	67.357
	<b>8.130.994</b>	7.158.070

#### Выручка от реализации электроэнергии

Согласно Приказу Министра энергетики РК № 514 от 14 декабря 2018 года существует 47 групп производителей электрической энергии (ЭПО). Группа входит в 31 группу ЭПО с утвержденным предельным тарифом на электрическую энергию на 2021-2025 годы 12,44 тенге/кВт-ч, установленным с 1 июля 2021 года, и включающим затраты на производство и реализацию электроэнергии и плановую прибыль.

В соответствии с подпунктами 52) и 2-11) статьи 1 Закона Республики Казахстан «Об электроэнергетике»:

Отпускная цена электрической энергии от энергопроизводящей организации – сумма цены продажи электрической энергии энергопроизводящей организации, включенной в соответствующую группу энергопроизводящих организаций, реализующих электрическую энергию, не превышающая ее предельного тарифа на электрическую энергию и надбавки на поддержку использования возобновляемых источников энергии, определенной в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Надбавка на поддержку использования возобновляемых источников энергии – цена, определяемая расчетно-финансовым центром по поддержке возобновляемых источников энергии в соответствии с зоной потребления электрической энергии для энергопроизводящих организаций, являющихся условными потребителями либо квалифицированными условными потребителями, в соответствии с законодательством Республики Казахстан в области поддержки использования возобновляемых источников энергии (сайт АО «Расчетно-финансовый центр по поддержке использования возобновляемых источников энергии», где публикуется размер надбавки).

Таким образом, отпускная цена электрической энергии от энергопроизводящей организации складывается из предельного тарифа на электрическую энергию и надбавки на поддержку использования возобновляемых источников энергии.

Группа является условным потребителем по первой зоне потребления электрической энергии, для которой надбавка равна:

- с 01.07.2021 - 1,57 тенге/кВтч без НДС,
- с 01.01.2022 - 1,58 тенге/кВтч без НДС,
- с 01.01.2023 - 1,97 тенге/кВтч без НДС.

Итого, максимальная отпускная цена составляет:

- 2021 год: 12,44+1,57=14,01 тенге/кВтч.
- 2022 год: 12,44+1,58=14,02 тенге/кВтч.
- 2023 год: 12,44+1,97=14,41 тенге/кВтч.

#### Выручка от реализации услуги по поддержанию готовности электрической мощности

Согласно приказу Министра Энергетики РК от 14 декабря 2018 года № 514 «Об утверждении предельных тарифов на электрическую энергию», предусмотрены дополнительные выплаты в рамках услуги по поддержанию мощности. Энергопроизводящие организации ежегодно аттестуют мощности электростанции у системного оператора – АО «КЕГОК» (далее – «Системный оператор»), для Группы она составляет 82 МВт/месяц. Системный оператор вправе ежемесячно применять различные условия/команды, неисполнение которых ведет к применению коэффициентов, которые могут снизить расчетную мощность за месяц.

Установленная на ежегодных централизованных торгах электрической мощностью цена в 2021-2023 годах составляет 590 тысяч тенге/месяц за 1 мВт аттестованной мощности. Участники рынка электроэнергии должны заключить договора на услугу по поддержанию готовности электрической мощности с уполномоченной компанией ТОО «Расчетно-финансовый центр по поддержке возобновляемых источников электроэнергии», которая ежемесячно осуществляет расчет и оплату услуги.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 16. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ (продолжение)

#### Выручка от реализации услуги по поддержанию готовности электрической мощности (продолжение)

В 2022 году доля выручки двух крупнейших покупателей электроэнергии составила 68% от общих доходов (в 2021 году 78%).

Реализация электроэнергии и оказание услуг по поддержанию готовности электрической мощности происходит на территории Республики Казахстан и выручка по ним признается ежемесячно.

### 17. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Износ и амортизация	2.163.318	1.995.988
Сухой топливный газ	1.562.467	1.284.421
Электроэнергия	1.148.065	925.028
Заработная плата и соответствующие налоги	407.278	338.928
Питание работников	96.013	90.558
Ремонт и обслуживание	62.538	79.624
Охрана	43.216	36.467
Расходы по услугам связи	21.436	32.278
Материалы	100.026	23.554
Прочее	71.009	81.332
	<b>5.675.366</b>	<b>4.888.178</b>

С мая 2014 года поставки сухого топливного газа осуществлялись поставщиком АО «КазТрансГаз Аймак».

Контракт с АО «КазТрансГаз Аймак» был заключен 4 мая 2014 года и действует до 31 декабря 2023.

### 18. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Заработная плата и соответствующие налоги	557.406	573.500
Профессиональные услуги	145.183	83.259
Расходы на страхование	51.453	65.218
Налоги помимо подоходного налога	59.587	63.423
Аренда помещений	29.498	49.505
Износ и амортизация	61.225	47.536
Материалы	18.842	24.060
Командировочные расходы	27.226	21.053
Коммунальные расходы	2.739	3.579
Банковские услуги	2.467	2.663
Ремонт и обслуживание	665	9.030
Прочее	4.208	3.571
	<b>960.499</b>	<b>946.397</b>

### 19. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Услуги по диспетчеризации	216.830	176.282
Износ и амортизация	80.103	71.767
Услуги по передаче электроэнергии	72.914	60.493
Услуги по балансировке	85.322	58.223
Заработная плата и соответствующие налоги	26.875	23.518
Прочее	3.080	1.491
	<b>485.124</b>	<b>391.774</b>

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 20. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Проценты по займам	<b>2.427.996</b>	1.081.259
Амортизация дисконта по процентным займам	<b>166.732</b>	308.195
Амортизация дисконта по оценочным обязательствам по Контракту (Примечание 13)	<b>66.096</b>	59.038
Амортизация дисконта по арендным обязательствам	<b>19.215</b>	12.297
Амортизация комиссии по заёмным средствам	<b>4.730</b>	3.856
	<b>2.684.769</b>	1.464.645

### 21. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

#### Прочие операционные расходы

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Убыток от выбытия основных средств	<b>12.538</b>	87.671
Суммовая разница	<b>167.467</b>	8.518
Прочее	<b>25.323</b>	29.258
	<b>205.328</b>	125.447

### 22. ЭКОНОМИЯ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Расходы по текущему подоходному налогу	<b>415.608</b>	272.677
Экономия по отложенному подоходному налогу	<b>(756.075)</b>	(289.071)
	<b>(340.467)</b>	(16.394)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
<b>Убыток до налогообложения</b>	<b>(1.817.397)</b>	(963.774)
Официальная ставка подоходного налога	<b>20%</b>	20%
<b>Теоретическая экономия по подоходному налогу по эффективной ставке в размере 20%</b>	<b>(363.479)</b>	(192.755)
<b>Налоговый эффект постоянных разниц:</b>		
Расходы по потерям в линиях	<b>19.330</b>	13.800
Амортизация дисконта по займам	<b>46.565</b>	69.639
Накопленные убытки, не переносимые на последующие периоды	<b>-</b>	89.590
Прочие необлагаемые (доходы)/расходы	<b>(42.883)</b>	3.332
<b>Экономия по подоходному налогу, отраженные в отчёте о совокупном убытке</b>	<b>(340.467)</b>	(16.394)

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 22. ЭКОНОМИЯ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	Изменение через прибыль и убытки	31 декабря 2021 года	Изменение через прибыль и убытки	1 января 2021 года
<b>Отложенные налоговые активы</b>					
Резерв по неиспользованным отпускам	8.253	(3.831)	12.084	(190)	12.274
Прочие налоги, помимо подоходного налога	-	(16.627)	16.627	16.370	257
Перенесенные убытки прошлых лет	33.128	(5.692)	38.820	(2.570)	41.390
Разведочные и оценочные активы	1.947.389	506.164	1.441.225	160.848	1.280.377
Расходы на покрытие безнадёжных долгов по ожидаемым кредитным убыткам	31	-	31	(62)	93
Оценочные обязательства по Контракту	123.802	13.219	110.583	11.775	98.808
Обязательства по вознаграждениям, учитываемые кассовым методом	25.718	15.935	9.783	244	9.539
Резерв по устаревшим материалам	-	-	-	(747)	747
Отложенные налоговые активы к взаимозачету	(31.843)	-	(57.003)	-	(63.562)
<b>Итого отложенные налоговые активы</b>	<b>2.106.478</b>	<b>509.168</b>	<b>1.572.150</b>	<b>185.668</b>	<b>1.379.923</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>					
Основные средства	(2.535.513)	246.907	(2.782.420)	103.403	(2.885.823)
Отложенные налоговые обязательства к взаимозачету	31.843	-	57.003	-	63.562
<b>Итого отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(2.503.670)</b>	<b>246.907</b>	<b>(2.725.417)</b>	<b>103.403</b>	<b>(2.822.261)</b>
<b>Экономия по отложенному налогу через прибыль и убытки</b>		<b>756.075</b>		<b>289.071</b>	

### 23. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

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

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа заключила существенные сделки или имела существенное непогашенное сальдо по сделкам на 31 декабря, 2022 года представлен следующим образом:

#### Сальдо по сделкам со связанными сторонами

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Обязательство по займам перед Акционерами	<b>804.154</b>	804.154
Кредиторская задолженность перед организациями, находящимся под общим контролем Акционеров	<b>590.288</b>	6.345
Обязательства по аренде	<b>137.880</b>	168.559
Общие и административные расходы	<b>2.573</b>	1.536
Финансовые затраты	<b>18.865</b>	11.847
	<b>1.553.760</b>	992.441



## **ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

---

### **23. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

#### **Вознаграждение ключевому управленческому персоналу**

На 31 декабря 2022 года ключевой управленческий персонал включает в себя 11 человек (на 31 декабря 2021 года: 10 человек). В 2022 году общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, состоявшая из заработной платы и прочих краткосрочных выплат в размере 312.130 тысяч тенге (в 2021 году: 286.729 тысяч тенге), была включена в общие и административные расходы.

### **24. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

#### **Обязательства по годовой программе закупа товаров**

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

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

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов руководство считает, что Группа полностью выполнила все свои обязательства по годовой программе закупа товаров, работ и услуг.

#### **Обязательства по рабочей программе**

У Группы есть обязательство ежегодно не позднее 25 января предоставить в компетентный орган по утвержденным Правительством формам и порядку отчет об исполнении лицензионно-контрактных условий (Рабочей программы) по Контракту за истекший год.

В соответствии с утвержденной рабочей программой, минимальные затраты на геологоразведочные работы должны быть в совокупности не менее 1.070.000 тысяч тенге за период 2020-2022 годов и 442.640 тысяч тенге в 2019 году. В 2022 году, Группа не проводила работы, указанные в программе работ. Срок действия контракта был продлен до 31 октября 2023 года, соответственно, Группа планирует выполнить вышеуказанные работы до конца этого срока.

#### **Обязательства по казахстанскому содержанию**

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

- Не менее 75% по руководителям и их заместителям;
- Не менее 90% по руководителям структурных подразделений;
- Не менее 90% по специалистам;
- Не менее 100% по квалифицированным рабочим.

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 24. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

#### Обязательства по казахстанскому содержанию (продолжение)

Согласно Контракту на недропользование при проведении операций по разведке размер местного содержания по контракту ежегодно должен составлять не менее:

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

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов руководство считает, что Группа полностью выполнила все свои обязательства по казахстанскому содержанию.

#### Условия ведения деятельности

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

Процентные ставки в тенге остаются высокими, этот фактор привел к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределённости относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Группы.

Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

#### Налогообложение

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

Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. В силу неопределённостей, связанных с казахстанской налоговой системой, итоговая сумма начисленных налогов, пеней и штрафов (если таковые будут иметься) может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящую дату и начисленную на 31 декабря 2022 года.

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

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым законодательством, является высокой.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 24. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

#### Вопросы охраны окружающей среды

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

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

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

### 25. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

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

#### Кредитный риск

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

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

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

В тысячах тенге	Место-нахождение	Рейтинг		На 31 декабря	
		2022 год	2021 год	2022 года	2021 года
АО «Банк «Bank RBK»	Казахстан	<b>B2/Позитивный</b>	B2/стабильный	<b>651.995</b>	343.290
АО «Народный Банк»	Казахстан	<b>Baa2/Стабильный</b>	BB+/стабильный	<b>84.727</b>	1.286.405
АО «Банк Развития Казахстана»	Казахстан	<b>Baa2/Стабильный</b>	BB+/стабильный	<b>183</b>	271
				<b>736.905</b>	1.629.966

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 25. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

#### Риск ликвидности

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

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	До востребования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
<b>На 31 декабря 2022 года</b>						
Процентные займы	804.154	11.595.817	8.201.706	1.662.619	–	22.264.296
Торговая кредиторская задолженность	–	203.436	585.000	–	–	788.436
Прочие краткосрочные обязательства	–	42.848	–	–	–	42.848
Обязательства по аренде	–	12.386	38.689	121.261	–	172.336
	<b>804.154</b>	<b>11.854.487</b>	<b>8.825.395</b>	<b>1.783.880</b>	<b>–</b>	<b>23.267.916</b>
<b>На 31 декабря 2021 года</b>						
Процентные займы	804.154	2.584.991	7.898.074	11.666.566	–	22.953.785
Торговая кредиторская задолженность	–	227.181	–	–	–	227.181
Прочие краткосрочные обязательства	–	62.554	–	–	–	62.554
Обязательства по аренде	–	12.386	43.283	122.464	–	178.133
	<b>804.154</b>	<b>2.887.112</b>	<b>7.941.357</b>	<b>11.789.030</b>	<b>–</b>	<b>23.421.653</b>

#### Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2022 года	Денежные потоки	Реклассификация долгосрочной части в краткосрочную	Изменение валютных курсов	Уплаченное вознаграждение	Прочее*	31 декабря 2022 года
Долгосрочная часть займов	8.305.880	–	(7.006.451)	–	–	171.463	1.470.892
Краткосрочная часть займов	12.821.961	(759.118)	7.006.451	100.231	(2.875.830)	2.427.996	18.721.691
	<b>21.127.841</b>	<b>(759.118)</b>	<b>–</b>	<b>100.231</b>	<b>(2.875.830)</b>	<b>2.599.459</b>	<b>20.192.583</b>

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2021 года	Денежные потоки	Реклассификация долгосрочной части в краткосрочную	Изменение валютных курсов	Уплаченное вознаграждение	Прочее*	31 декабря 2021 года
Долгосрочная часть займов	19.702.160	–	(12.346.645)	423.079	–	527.286	8.305.880
Краткосрочная часть займов	1.651.513	(666.951)	12.346.645	–	(1.375.271)	866.025	12.821.961
	<b>21.353.673</b>	<b>(666.951)</b>	<b>–</b>	<b>423.079</b>	<b>(1.375.271)</b>	<b>1.393.311</b>	<b>21.127.841</b>

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 25. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

#### Рыночный риск

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

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

#### Валютный риск

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

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

	2022 год		2021 год	
	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налого- обложения	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налого- обложения
<i>В тысячах тенге</i>				
Доллар США	21.00%	74.229	13.00%	(2.143.732)
	-21.00%	(74.229)	-10.00%	1.649.025

#### Риск изменения процентной ставки

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

#### Управление капиталом

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

В дальнейшем, Группа намерена поддерживать структуру капитала в соответствии с отраслевыми нормами и практикой, что будет достигнуто в течение периода времени, принимая во внимание инвестиционные возможности и доступность заёмного финансирования.

Группа управляет структурой капитала и изменяет её в соответствии с изменениями экономических условий. В течение 2022 и 2021 годов никаких изменений в цели, политику или процессы не вносилось.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 25. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

#### Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

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

Компания использует такие методики оценки, которые уместны в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, и при этом позволяют максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и свести к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных.

Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчетности по справедливой стоимости, или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств;
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года у Группы не было финансовых инструментов, классифицированных как финансовые инструменты уровня 3.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, не было переходов между уровнями 1, 2 и 3 справедливой стоимости финансовых инструментов.

Ниже представлено сравнение балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Компании, отраженных в отчете о финансовом положении по категориям.

В тысячах тенге	2022 год		2021 год	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
<b>Финансовые активы</b>				
Денежные средства и их эквиваленты (Уровень 1)	382.265	382.265	1.300.613	1.300.613
Торговая дебиторская задолженность (Уровень 3)	279.172	279.172	213.854	213.854
<b>Финансовые обязательства</b>				
Процентные займы (Уровень 3)	20.192.583	20.385.549	21.127.841	21.487.538
Торговая кредиторская задолженность (Уровень 3)	788.436	788.436	227.181	227.181

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 26. СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

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

В тысячах тенге	31 декабря 2022 года		Итого
	Производство и реализация электроэнергии	Разведка нефти и газа	
<b>Выручка</b>			
Продажи внешним покупателям	8.130.994	–	8.130.994
Межсегментные продажи	–	–	–
Себестоимость реализации	(5.675.366)	–	(5.675.366)
<b>Валовая прибыль</b>	<b>2.455.628</b>	<b>–</b>	<b>2.455.628</b>
Административные расходы	(114.850)	(845.649)	(960.499)
Расходы по реализации	(485.124)	–	(485.124)
Прочие доходы	22.203	2.800	25.003
Прочие расходы	(28.074)	(177.254)	(205.328)
<b>Прибыль/(убыток) от операционной деятельности</b>	<b>1.849.783</b>	<b>(1.020.103)</b>	<b>829.680</b>
Финансовые доходы	36.516	71.679	108.195
Финансовые затраты	(383.366)	(2.301.403)	(2.684.769)
Курсовая разница, нетто	5.675	(76.178)	(70.503)
<b>Прибыль/(убыток) до налогообложения</b>	<b>1.508.608</b>	<b>(3.326.005)</b>	<b>(1.817.397)</b>
(Расходы)/экономия по корпоративному подоходному налогу	(193.861)	534.328	340.467
<b>Чистая/(ый) прибыль/(убыток)</b>	<b>1.314.747</b>	<b>(2.791.677)</b>	<b>(1.476.930)</b>
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(2.266.557)	(15.043)	(2.281.600)
Стоимость запасов, признанная в качестве расхода	(1.699.078)	(8.237)	(1.707.315)
Расходы на вознаграждения работникам	(374.268)	(461.652)	(835.920)
<b>Итого активы</b>	<b>19.747.798</b>	<b>31.431.998</b>	<b>51.179.796</b>
<b>Итого обязательства</b>	<b>5.652.189</b>	<b>18.883.164</b>	<b>24.535.353</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 26. СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

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

### 27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

31 марта 2023 года было подписано дополнительное соглашение с АО «Народный Банк Казахстана», согласно которому платежи по основному долгу, приходящие к оплате в марте 2023 года, перенесены на 2 мая 2023 года. АО «Народный Банк Казахстана» одобрил выдачу целевого займа Группе, который будет использован для погашения займа от АО «Народного Банка Казахстана».

2 мая 2023 года Группа подписала дополнение к Контракту на разведку и добычу углеводородов, согласно которому Группе разрешено закрепить участок добычи месторождения Караколь с периодом добычи на двадцать пять лет.