

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**За год, закончившийся 31 декабря 2023 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 2023 и 2022 годов акционерами Компании являются:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АО «Joint Resources»	51,0%	51,0%
ТОО «EuroAsia Construction»	24,5%	24,5%
АО «Позитив-А»	15,0%	15,0%
ТОО «FCI Management LLP»	9,5%	9,5%

15 февраля 2023 года АО «Joint Resources» и ТОО «FCI Management LLP» передали ТОО «Corp-management» по договору доверительного управления принадлежащие им акции Компании. 26 декабря 2023 года АО «Joint Resources» передало ТОО «Intelligent Consulting Solution» по договору доверительного управления принадлежащие ему акции Компании. Учредителем ТОО «Intelligent Consulting Solution» является Аубакиров А.А. Единственным акционером АО «Joint Resources» является гражданин Республики Казахстан, Кулибаев Т.А.

8 июля 2022 года, Компания приобрела 100% доли участия в АО «Green Power Generation» («Дочерняя организация») у ТОО ФИРМА «АЛМЭКС ПЛЮС».

Основным направлением деятельности Компании является производство и реализация электроэнергии энергоснабжающим предприятиям. В январе 2010 года Компания 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 контрактам, заключенным с АО «КазТрансГаз Аймак» сроком до 31 декабря 2024 года включительно.

7 февраля 2014 года Компания заключила контракт недропользования (далее – «Основной контракт») № 3996-УВС с Министерством нефти и газа Республики Казахстан на разведку углеводородных ресурсов на территории участка, расположенного в Кызылординской, Актюбинской и Карагандинской областях. Основной контракт на недропользование был заключен сроком на 6 лет. 20 января 2020 года к Основному контракту было подписано Дополнительное соглашение № 7, согласно которому Основной контракт стал именоваться «Контрактом на разведку и добычу», его содержание стало соответствовать условиям нового «Кодекса о недрах и недропользовании РК». Срок Основного контракта продлен до 31 декабря 2022 года, включительно. 22 сентября 2020 года было подписано Дополнительное соглашение № 8, согласно которого срок Основного контракта продлен до 31 октября 2023 года, включительно. В рамках тестовой добычи в 2023 году, Компанией добыто и продано 2.441 тонна нефти (2022 год: 12.227 тонн).

В 2023 году из контрактной территории по контракту №3996-УВС от 7 февраля 2014 года выделены в отдельные контракты недропользования (далее совместно с контрактом №3996-УВС от 7 февраля 2014 года – «Контракты») следующие месторождения:

1. Месторождение Караколь выделено в контракт на добычу №5276-УВС от 17 октября 2023 года сроком до 2 мая 2048 года;
2. Месторождения Северный Майбулак и Егізқара выделены в контракт на разведку и добычу №5284-УВС от 30 октября 2023 года сроком до 30 ноября 2026 года. В него также вошли перспективные структуры Карамай, Досжан Юго-восточный и Коныс Западный. По данному контракту будет продолжаться разведка углеводородов

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2023 года в составе контрактной территории по контракту №3996-УВС от 7 февраля 2014 года остались следующие месторождения:

1. Жинишкекум Южный, на стадии пробной эксплуатации;
2. Сулутабан, на стадии подготовительного периода;
3. Бестобе, на стадии подготовительного периода.

Дополнительным соглашением №13 от 30 октября 2023 года срок контракта №3996-УВС от 7 февраля 2014 года продлен до 17 ноября 2026 года.

Юридический адрес Компании находится по адресу: Республика Казахстан, город Алматы, улица Чайковского, дом 95. Отдельная финансовая отчётность Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года и за год, закончившийся на указанную дату, была утверждена к выпуску Генеральным директором и Главным бухгалтером 10 июня 2024 года.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

Данная отдельная финансовая отчётность Компании выпущена в дополнение к консолидированной финансовой отчётности Компании и дочерней организации за этот же отчетный период. Консолидированная финансовая отчётность Компании была утверждена к выпуску Генеральным директором Компании 30 мая 2024 года. Консолидированная финансовая отчетность может быть получена в офисе Компании.

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

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

Принцип непрерывности деятельности

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

Компания понесла чистый убыток в сумме 2.944.573 тысяч тенге в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года (в 2022 году: 1.480.767 тысяч тенге), и на отчётную дату текущие обязательства Компании превысили ее оборотные активы на 23.702.375 тысячи тенге (на 31 декабря 2022 года: на 18.718.189 тысячи тенге).

Способность Компании погашать банковские займы, оплачивать торговую кредиторскую задолженность, продолжать запланированную разведочную и оценочную деятельность и поддерживать принцип непрерывной деятельности зависит от привлечения Компанией дополнительных денежных средств в обозримом будущем. На дату данной отдельной финансовой отчётности руководство имеет достаточные основания считать, что Компания сможет непрерывно осуществлять свою деятельность путём привлечения дополнительных средств от акционеров 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 Компании продолжать непрерывно свою деятельность.

Данная отдельная 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 Компания не сможет осуществлять свою деятельность на непрерывной основе.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям**

Компания впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты (если не указано иное). Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» является новым всеобъемлющим стандартом финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. к договорам страхования жизни и страхования, отличного от страхования жизни, прямого страхования и перестрахования) 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 комплексной модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков и охватывая все значимые 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.

Новый стандарт не оказал влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

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

В поправках к МСФО (IAS) 8 разъясняется различие между изменениями в бухгалтерских оценках, изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности» 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.

Данные поправки оказали влияние на раскрытие Компанией информации об учетной политике, но не повлияли на оценку, признание или представление каких-либо статей в отдельной финансовой отчетности Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 12 - «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания таким образом, что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, например в случае аренды или обязательств по выводу объектов из эксплуатации.

Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ 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) 12 - «Международная налоговая реформа - типовые правила Pillar II»*

Данные поправки к МСФО (IAS) 12 были выпущены вследствие принятия правил второго компонента (Pillar II) в рамках проекта ВЕРБ ОЭСР и предусматривают следующее:

- Обязательное временное освобождение от признания и раскрытия отложенных налогов, возникающих в связи с внедрением в законодательство типовых правил Pillar II, и
- Требования к раскрытию информации, которая поможет пользователям финансовой отчетности организаций, подпадающих под действие нового законодательства, лучше понять, какое влияние на эти организации оказывает предусмотренный законодательством налог на прибыль согласно правилам Pillar II, в том числе до его вступления в силу.

Обязательное временное освобождение применяется немедленно с момента внесения изменений, при этом требуется раскрытие информации о его применении. Остальные требования к раскрытию информации применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года, или после этой даты, но не действуют в отношении промежуточных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2023 года или до этой даты.

Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Компании, поскольку годовая выручка Компании не превышает €750 млн, в связи с чем типовые правила Pillar II не применяются в отношении Компании.

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

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

Поправки к МСФО (IFRS) 16 - «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»

В сентябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16, уточняющие требования, которые продавец-арендатор использует при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате операции продажи с обратной арендой, чтобы исключить признание продавцом-арендатором любых сумм прибыли или убытка, относящихся к праву пользования, которое сохраняется у продавца-арендатора.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к сделкам по продаже с обратной арендой, заключенным после даты первоначального применения МСФО (IFRS) 16.

Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

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

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

В январе 2020 года и октябре 2022 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)**

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

Кроме того, было введено требование о раскрытии информации в случаях, когда обязательство, возникающее в связи с кредитным соглашением, классифицируется как долгосрочное и право организации отсрочить урегулирование данного обязательства зависит от соблюдения будущих ковенантов в течение двенадцати месяцев.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 - «Соглашения о финансировании поставщиков»

В мае 2023 года Совет выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», в которых описываются характеристики соглашений о финансировании поставщиков и содержатся требования относительно раскрытия дополнительной информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства организации, ее денежные потоки и подверженность риску ликвидности.

Поправки вступят в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

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

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

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является текущим, если:

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

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

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

Отдельная финансовая отчётность представлена в тенге. Тенге является функциональной валютой и валютой представления данной отдельной финансовой отчётности Компании.

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).

Операции, связанные со сделками купли/продажи валюты, учитываются в составе прочих доходов и расходов как суммовые разницы.

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

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

Обменный курс на конец года (к тенге)	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
1 доллар США	454,56	462,65
1 евро	502,24	492,86
1 японская йена	3,2	3,5
Средний обменный курс за год (к тенге)	2023 год	2022 год
1 доллар США	456,24	458,77
1 евро	493,19	481,73
1 японская йена	3,25	3,49

Основные средства

Основные средства первоначально признаются по себестоимости. Последующий учёт основных средств, за исключением нефтегазовых активов, 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.

Компания 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Основные средства (продолжение)**

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

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

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

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

Газовые турбины амортизируется 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.

Незавершённое строительство

Незавершённое 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 незавершённое 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 незавершённое строительство амортизация не начисляется.

Нефтегазовые активы

Активы, связанные с разработкой и добычей, учитываются по стоимости за минусом накопленной амортизации и расходов по обесценению. Первоначальная стоимость актива состоит из цены приобретения или стоимости строительства (если актив был ранее классифицирован как активы в разработке), затрат, непосредственно связанных с вводом актива в эксплуатацию, первоначальной оценки обязательства по выводу из эксплуатации и затрат по займам для активов, отвечающих критериям капитализации. Цена приобретения или стоимость строительства представляет собой общую сумму уплаченных средств и справедливой стоимости любого вознаграждения, предоставленного для приобретения актива.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Основные средства (продолжение)***Нефтегазовые активы (продолжение)*

Активы, связанные с разработкой и добычей нефти и газа, амортизируются на основании метода начисления пропорционально добыче в отношении доказанных разработанных и неразработанных нефтяных запасов соответствующего месторождения, за исключением случая, когда срок полезного использования активов меньше срока эксплуатации месторождения, - тогда применяется линейный метод. При расчете амортизационных начислений в отношении затрат на разработку месторождения пропорционально добыче учитываются расходы, понесенные до данного момента, а также предусмотренные будущие расходы на разработку.

Затраты по заимствованиям

Затраты по заимствованиям, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Компании или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по заимствованиям относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по заимствованиям 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 Компания 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 ОТДЕЛЬНОЙ 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 Компания обязана проверить свои разведочные и оценочные активы на предмет обесценения (перечень не является исчерпывающим):

- Период, в течение которого Компания 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 Компания решила прекратить такую деятельность на определённом участке;
- Компания 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 2023 года Компания 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 Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Компания 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.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Обесценение нефинансовых активов (продолжение)**

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания 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 Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определённой в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

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

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

Все 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 Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые активы (продолжение)*****Последующая оценка (продолжение)***

На 31 декабря 2023 года у Компании не было финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория является наиболее уместной для Компании. Компания 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, Компания 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 Компании о финансовом положении), если:

- Срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Компания 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) компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) компания не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Обесценение финансовых активов

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые активы (продолжение)*****Обесценение финансовых активов (продолжение)***

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Компания применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. На каждую отчётную дату Компания 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 Компании 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 Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие займы. У Компании отсутствуют финансовые обязательства, определённые ею при первоначальном признании в качестве финансовых обязательств, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток; производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Оценка справедливой стоимости**

Компания 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 Компании 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.

Компания 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 отдельной 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 отдельной финансовой отчётности на периодической основе, Компания 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 Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуется для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надёжная оценка суммы такого обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Налоги***Текущий подоходный налог*

Налоговые активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий период оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговыми органами. 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 Компании 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 отдельной финансовой отчётности на отчётную дату.

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

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 Компании, и налоговому органу.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

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

НДС к уплате

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Налоги (продолжение)*****Налог на добавленную стоимость (НДС) (продолжение)******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

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

Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Компании связана с производством и реализацией электроэнергии. Компания выступает в качестве продавца в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки.

Продажа электроэнергии

Выручка от продажи электроэнергии признавалась в конце каждого месяца, в котором электроэнергия передается покупателю со средств передачи по данным средств измерения, подтвержденных системным оператором (АО «КЕГООК»). 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 признается 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, 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 отдельном отчёте о совокупном убытке.

Значительный компонент финансирования

Как правило, Компания получает от покупателей краткосрочные авансовые платежи. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Компания 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Остатки по договору***Торговая дебиторская задолженность*

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

Обязательства по договору

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

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 Компании по управлению денежными средствами.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

Подготовка отдельной финансовой отчётности Компании 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 Компании основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки отдельной финансовой отчётности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных обстоятельств Компании. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Переоценка основных средств, за исключением нефтегазовых активов

В 2016 году Компания провела переоценку основных средств. Компания 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 ОТДЕЛЬНОЙ 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 Компании 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 Компания 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 расчеты 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 Компании проверяет балансовую стоимость активов по разведке и оценке на предмет обесценения в соответствии с требованиями МСФО 6. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов признаки обесценения активов по разведке и оценке отсутствовали.

Срок полезной службы основных средств

Компания 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».

Обязательство по выводу объектов из эксплуатации

Компания 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 отдельной финансовой отчётности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства.

Выручка по договорам с покупателями

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

Деятельность Компании связана с реализацией электроэнергии Единому закупщику – уполномоченному государственному оператору, которым является ТОО «Расчетно-финансовый центр по поддержке возобновляемых источников энергии».

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (продолжение)**Выручка по договорам с покупателями (продолжение)**

Выручка по договорам с покупателями признается, в течение периода, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Компанией.

Компания 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 ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

<i>В тысячах тенге</i>	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Нефтегазовые активы	Прочие	Незавершённое строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2022 года	6.326.552	33.459.777	–	238.156	871.454	40.895.939
Поступление	–	1.097	–	–	60.145	61.242
Выбытие	–	(108.468)	–	(6.957)	–	(115.425)
Переводы	–	18.850	–	1.713	(20.563)	–
На 31 декабря 2022 года	6.326.552	33.371.256	–	232.912	911.036	40.841.756
Поступление	–	1.416	–	85	1.763.955	1.765.456
Перевод из оценочных и разведочных активов (Примечание 7)	–	–	17.557.883	–	–	17.557.883
Выбытие	–	(126.421)	–	(1.221)	–	(127.642)
Переводы	61.681	1.006.122	–	243.001	(1.310.804)	–
На 31 декабря 2023 года	6.388.233	34.252.373	17.557.883	474.777	1.364.187	60.037.453
Накопленная амортизация						
На 1 января 2022 года	2.680.271	17.799.538	–	128.009	–	20.607.818
Начисление за год	280.987	1.944.627	–	55.986	–	2.281.600
Выбытие	–	(96.185)	–	(6.702)	–	(102.887)
На 31 декабря 2022 года	2.961.258	19.647.980	–	177.293	–	22.786.531
Начисление за год	281.043	1.908.779	–	47.984	–	2.237.806
Выбытие	–	(122.504)	–	(1.096)	–	(123.600)
На 31 декабря 2023 года	3.242.301	21.434.255	–	224.181	–	24.900.737
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2022 года	3.365.294	13.723.276	–	55.619	911.036	18.055.225
На 31 декабря 2023 года	3.145.932	12.818.118	17.557.883	250.596	1.364.187	35.136.716

Компания имеет определённые основные средства (движимое и недвижимое имущество ГТЭС-Акшабулак с сопутствующей инфраструктурой), заложенные с 2009 года в качестве обеспечения по займам Компании, полученным от АО «Банк Развития Казахстана». В 2020 году эти основные средства были также предоставлены АО «Народный Банк Казахстана» в качестве обеспечения по займам Компании, полученным от АО «Народный Банк Казахстана» (Примечание 14). На 31 декабря 2023 года остаточная стоимость заложенных основных средств составляет 16.024.902 тысячи тенге (на 31 декабря 2022 года: 17.144.189 тысяч тенге).

На 31 декабря 2023 нефтегазовые активы включают капитализированные расходы, понесенные в связи с разведкой и оценкой, по месторождениям Караколь, Бестобе и Сулутабан.

На 31 декабря 2023 года основные средства включают полностью амортизированные основные средства первоначальной стоимостью 2.783.826 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 1.918.321 тысяча тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

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 обесценения, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Незавершённое строительство	Итого
На 31 декабря 2022 года	2.122.683	6.103.269	55.619	911.036	9.192.607
На 31 декабря 2023 года	2.000.216	6.187.110	250.596	1.364.187	9.802.109

7. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

Разведочные и оценочные активы включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	Разведочные и оценочные активы
На 1 января 2022 года	28.888.442
Поступление	1.074.148
Продажа тестовой нефти	(1.288.879)
На 31 декабря 2022 года	28.673.711
Поступление	1.553.662
Продажа тестовой нефти	(298.152)
Перевод в нефтегазовые активы (Примечание 6)	(17.557.883)
Списание стоимости разведочных активов	(1.960.964)
На 31 декабря 2023 года	10.410.374

В 2023 году Компания произвела перевод разведочных и оценочных активов месторождений Караколь, Бестобе и Сулутабан на общую сумму 17.557.883 тысячи тенге в состав основных средств ввиду технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи.

В 2023 году разведочные активы по скважинам КМ2-1 и КМ-3 были признаны сухими и, соответственно, списаны на общую сумму 1.960.964 тысячи тенге.

8. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Основная деятельность	Место осуществления деятельности	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
			Стоимость	Стоимость
			Доля владения	Доля владения
АО «Green Power Generation»	Производство электрической и тепловой энергии	Казахстан	80.000	80.000
			100%	100%
			80.000	80.000

8 июля 2022 года, Компания приобрела 100% доли участия в АО «Green Power Generation» («Дочерняя организация») у ТОО ФИРМА «АЛМЭКС ПЛЮС».

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Запасные части и материалы (по себестоимости)	628.358	307.427
Прочее (по себестоимости)	27.112	27.645
	655.470	335.072

На 31 декабря 2023 и 2022 годов чистая возможная цена продажи превышала себестоимость товарно-материальных запасов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	350.452	279.172
	350.452	279.172

На 31 декабря 2023 и 2022 года Компания не имеет просроченной и обесцененной дебиторской задолженности. Вся задолженность выражена в тенге.

11. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

На 31 декабря 2023 года авансы выданные были уплачены за приобретение газа и прочих услуг на сумму 117.343 тысячи тенге (на 31 декабря 2022 года: 47.494 тысячи тенге). На 31 декабря 2023 года авансы выданные за долгосрочные активы были уплачены за приобретение газовой турбинной установки и ее запчастей на сумму 809.988 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 559.208 тысяч тенге).

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочные вклады в тенге	227.000	186.000
Текущие банковские счета в тенге	2.076	116.478
Текущие банковские счета в долларах США	–	702
Резерв под ОКУ	–	–
	229.076	303.180

По краткосрочным вкладам установлена ставка равная 14%-14,75% годовых. Вклады размещаются на срок до трех месяцев в зависимости от потребностей Компании в денежных средствах.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов денежные средства, ограниченные в использовании, были представлены специализированным банковским вкладом, размещённым для выполнения обязательств по ликвидации скважин в размере 355.071 тысяча тенге и 352.876 тысяч тенге, соответственно.

13. КАПИТАЛ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Простые акции по 1.000 тенге каждая	35.670.200	35.670.200
	35.670.200	35.670.200

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов акционерный капитал Компании составил 35.670.200 тысяч тенге. 10 марта 2017 года Компания была реорганизована из Товарищества с ограниченной ответственностью в Акционерное общество в результате чего 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 Компании, при этом структура и доли Акционеров остались без изменения. Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов размещено 35.670.200 простых акций Компании номиналом 1.000 (одна тысяча) тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**13. КАПИТАЛ (продолжение)****Балансовая стоимость на акцию**

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Итого активы	51.611.809	51.175.833
Минус: итого обязательства	27.915.776	24.535.227
Минус: НМА	86.657	86.657
Чистые активы	23.609.376	26.553.949
Количество размещенных простых акций	35.670.200	35.670.200
Балансовая стоимость на акцию, тысяч тенге	0,66	0,74

14. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Номиналь- ная годовая ставка	Срок погашения	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	19,75%	8 декабря 2023 года	–	16.847.237
АО «Народный Банк Казахстана»	Доллар США	7,5%	1 апреля 2024 года	12.999.858	–
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	3,2%, 7,76%	14 декабря 2023 года	1.444.935	2.541.192
АО «Joint Resources» (Примечание 25)	Тенге	3,2%, 3,0%	1 января 2025 года	631.040	631.040
АО «Позитив А» (Примечание 25)	Тенге	3,20%	1 января 2025 года	76.120	76.120
ТОО «FCI Management» (Примечание 25)	Тенге	3,20%	1 января 2025 года	75.525	75.525
ТОО EuroAsia Construction (Примечание 25)	Тенге	3,20%	1 января 2025 года	21.469	21.469
Итого займы				15.248.947	20.192.583
Минус: сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев				(15.248.947)	(18.721.691)
Суммы к погашению более чем через 12 месяцев				–	1.470.892

АО «Народный Банк Казахстана»

В 2020 году Компания открыла кредитную линию в АО «Народный Банк Казахстана» на общую сумму 38.850 тысяч долларов США, заключив соглашение об открытии кредитной линии № KS 01-20-37 от 10 декабря 2020 года. Сумма линий 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. 28 января 2022 года Компания сконвертировала заем в тенге, ставка вознаграждения была изменена на 12,5% годовых. 27 декабря 2022 года ставка вознаграждения была увеличена до 19,75% годовых. 8 декабря 2023 года Компания сконвертировала заем в доллары США, заключив новый договор со ставкой вознаграждения 7,5% годовых, сроком до 1 апреля 2024 года. По состоянию на 31 декабря 2023 года балансовая стоимость заложенных активов составляет 16.024.902 тысячи тенге (Примечание 6). Также, обеспечением по кредитной линии является контракт на разведку и добычу УВС № 3996-УВС от 7 февраля 2014 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)**АО «Народный Банк Казахстана» (продолжение)***Ковенанты (показатели)*

По условиям кредитных соглашений, подписанных с АО «Народный Банк Казахстана», Компания обязана соблюдать нефинансовые ковенанты. По состоянию на 31 декабря 2023 года Компанией были соблюдены нефинансовые ковенанты.

АО «Банк Развития Казахстана»

В июле 2009 года Компания 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 2023 года балансовая стоимость заложенных активов составляет 16.024.902 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 17.144.189 тысяч тенге) (Примечание 6).

В 2023 году амортизация дисконта по займам от АО «Банк Развития Казахстана» в размере 110.371 тысяч тенге (в 2022 году: 166.732 тысячи тенге) была отражена в отдельном отчете о совокупном убытке в составе финансовых расходов (Примечание 22).

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

Ковенанты (показатели)

В 2023 году Компания не выполнила требования по обоим финансовым ковенантам – DSCR (не менее 1,1 с 2023 года) и Финансовый долг/EBIDA (не более 2,0 с 2023 года). На 31 декабря 2023 года АО «Банк Развития Казахстана» не предоставило Компании письменное подтверждение о том, что невыполнение финансовых ковенантов не является событием дефолта. Так как у АО «Банк Развития Казахстана» на 31 декабря 2023 года было право требования досрочного погашения займа, сумма займа расклассифицирована в текущие обязательства.

АО «Joint Resources»

В ноябре 2016 года Компания 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 Компания 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 2023 года у Компании имеются невыплаченные проценты по займам на сумму 631.040 тысяч тенге со сроком погашения до 1 января 2025 года (на 31 декабря 2022 года: 631.040 тысяч тенге).

АО «ПОЗИТИВ-А»

В марте 2017 года Компания 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 2023 года у Компании имеются невыплаченные проценты по займу на сумму 76.120 тысяч тенге со сроком погашения до 1 января 2025 года (на 31 декабря 2022 года: 76.120 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**14. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)****ТОО «FCI Management»**

В марте 2017 года Компания 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 2023 года у Компании имеются невыплаченные проценты по займу на сумму 75.525 тысяч тенге со сроком погашения до 1 января 2025 года (на 31 декабря 2022 года: 75.525 тысяч тенге).

ТОО «EuroAsia Construction»

В марте 2017 года Компания 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 2023 года у Компании имеются невыплаченные проценты по займу на сумму 21.469 тысяч тенге со сроком погашения до 1 января 2025 года (на 31 декабря 2022 года: 21.469 тысяч тенге).

15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО КОНТРАКТАМ

<i>В тысячах тенге</i>	Исторические затраты	Обязательства по ликвидации активов	Итого
На 1 января 2022 года	468.411	84.502	552.913
Амортизация дисконта по оценочным обязательствам по Контрактам (Примечание 22)	56.209	9.887	66.096
Уплачено	–	–	–
Сумма обязательств на 31 декабря 2022 года	524.620	94.389	619.009
Минус: краткосрочная часть обязательств	–	–	–
Долгосрочная часть обязательств на 31 декабря 2022 года	524.620	94.389	619.009
Амортизация дисконта по оценочным обязательствам по Контрактам (Примечание 22)	95.119	11.044	106.163
Уплачено	(72.638)	–	(72.638)
Сумма обязательств на 31 декабря 2023 года	547.101	105.433	652.534
Минус: краткосрочная часть обязательств	(96.851)	–	(96.851)
Долгосрочная часть обязательств на 31 декабря 2023 года	450.250	105.433	555.683

В соответствии с Контрактами (Примечание 1), Компания 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.

16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2023 и 2022 годов торговая и прочая кредиторская задолженность была представлена следующими статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая и прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	1.393.353	198.074
Торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 25)	5.046	590.288
	1.398.399	788.362

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

8 мая 2023 года Компания заключила договор о приобретении работ и услуг по строительству трех оценочных скважин на месторождении Сулутабан. На 31 декабря 2023 года общая сумма задолженности составляет 1.106.627 тысяч тенге.

Торговая и прочая кредиторская задолженность является беспроцентной, выражена в тенге и, в основном, погашается в течение 30 дней с даты образования.

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

На 31 декабря 2023 и 2022 годов обязательства по договорам с покупателями были представлены следующими статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Обязательства по договорам с покупателями за тестовую нефть	8.056.045	–
Обязательства по договорам с покупателями за электроэнергию	–	108.477
	8.056.045	108.477

8 декабря 2022 года Компания заключила договор купли-продажи сырой на условиях предоплаты в размере 50% с компанией, которая является аффилированной организацией АО «Joint Resources». На 31 декабря 2023 года общая сумма предоплаты составляет 8.056.000 тысяч тенге.

18. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Доходы от реализации электроэнергии	8.376.835	7.558.368
Доходы от оказания услуг по поддержанию готовности электрической мощности	562.978	572.005
Прочие доходы	243	621
	8.940.056	8.130.994

Выручка от реализации электроэнергии

Согласно Приказу Министра энергетики РК №514 от 14 декабря 2018 года для производителей электрической энергии (ЭПО) сформированы 43 компании с установленными предельными тарифами на 2019-2025 годы.

Компания вошла в 31 группу ЭПО с предельным тарифом на электрическую энергию, который регулярно изменялся:

- 8,73 тенге/кВт-ч без учета НДС с 1 января 2019 года;
- 8,94 тенге/кВт-ч без учета НДС с 1 ноября 2019 года;
- 10,40 тенге/кВт-ч без учета НДС с 1 июля 2020 года;
- 13,39 тенге/кВт-ч без учета НДС с 1 апреля 2021 года;
- 12,44 тенге/кВт-ч без учета НДС с 1 июля 2021 года.

Компания продавала электроэнергию по ценам не выше установленного предельного тарифа.

С 1 июля 2021 года в формирование предельного тарифа внесены изменения – из структуры предельного тарифа исключены затраты на стороннюю электроэнергию, производимую с использованием возобновляемых источников энергии, но в целях компенсации этих затрат ЭПО разрешено их добавлять к предельному тарифу в виде сквозной надбавки (пп. 52) и 2-11) статьи 1 Закона Республики Казахстан «Об электроэнергетике»).

Размер этой надбавки на поддержку использования возобновляемых источников энергии публиковался ТОО «Расчетно-финансовый центр по поддержке возобновляемых источников энергии».

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

- 1,57 тенге/кВт-ч без учета НДС с 1 июля 2021 года;
- 1,58 тенге/кВт-ч без учета НДС с 1 января 2022 года;
- 1,97 тенге/кВт-ч без учета НДС с 1 января 2023 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**18. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ (продолжение)****Выручка от реализации электроэнергии (продолжение)**

С 1 июля 2023 года в связи с изменениями положений Закона РК от 9 июля 2004 года «Об электроэнергетике» и Закона РК от 4 июля 2009 года «О поддержке использования возобновляемых источников энергии», условия реализации электроэнергии для всех ЭПО изменились следующим образом:

- Надбавка на поддержку использования возобновляемых источников энергии была отменена;
- Реализация производится по цене, не превышающей предельный тариф на централизованных торгах единому закупщику – уполномоченному государственному оператору, которым является тоо «расчетно-финансовый центр по поддержке возобновляемых источников энергии»;
- Небольшая доля электроэнергии, не реализованная на централизованных торгах, может быть реализована на балансирующем рынке, оператором которого является ао «казахстанский оператор рынка электрической энергии и мощности» (корэм).

Выручка от реализации услуги по поддержанию готовности электрической мощности

С января 2019 года 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. ЭПО ежегодно проходит аттестацию мощности электростанции у системного оператора – АО «КЕГОК», при этом возможно применение АО «КЕГОК» ежемесячных понижающих коэффициентов при неисполнении требований системного оператора по понижению/изменению мощности электростанций. В 2023 году для Компании аттестованная мощность составляла около 85 МВт/мес.

Договор на услугу по поддержанию готовности электрической мощности заключается с уполномоченной компанией ТОО «Расчетно-финансовый центр по поддержке возобновляемых источников электроэнергии». Цена услуги для всех ЭПО устанавливается на ежегодных централизованных торгах электрической мощностью и составляет:

- На 2022 год - 590 тысяч тенге/мес за 1 МВт аттестованной мощности;
- На 2023 год - 590 тысяч тенге/мес за 1 МВт аттестованной мощности;
- На 2024 год – 1 055 тысяч тенге/мес за 1 МВт аттестованной мощности.

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

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Износ и амортизация	2.122.094	2.163.318
Сухой топливный газ	1.975.518	1.562.467
Электроэнергия	764.765	1.148.065
Заработная плата и соответствующие налоги	522.761	407.278
Питание работников	95.615	96.013
Материалы	64.002	100.026
Охрана	35.420	43.216
Расходы по услугам связи	21.147	21.436
Ремонт и обслуживание	16.698	62.538
Прочее	61.372	71.009
	5.679.392	5.675.366

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 2024.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Заработная плата и соответствующие налоги	570.649	556.260
Профессиональные услуги	128.069	144.881
Износ и амортизация	59.762	51.453
Налоги помимо подоходного налога	56.011	59.587
Аренда помещений	30.605	29.307
Командировочные расходы	27.854	61.225
Расходы на страхование	20.638	18.842
Материалы	23.350	27.226
Коммунальные расходы	3.148	2.739
Банковские услуги	2.009	2.429
Ремонт и обслуживание	3.690	665
Прочее	5.119	4.208
	930.904	958.822

21. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Услуги по диспетчеризации	219.505	216.830
Износ и амортизация	78.655	80.103
Услуги по балансировке	58.281	85.322
Услуги по передаче электроэнергии	50.838	72.914
Заработная плата и соответствующие налоги	25.677	26.875
Прочее	9.700	3.080
	442.656	485.124

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

22. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Проценты по займам	3.435.115	2.427.996
Амортизация дисконта по процентным займам (Примечание 14)	110.371	166.732
Амортизация дисконта по оценочным обязательствам по Контрактам (Примечание 15)	106.163	66.096
Проценты по арендным обязательствам	14.724	19.215
Амортизация комиссии по заёмным средствам	198.444	4.730
	3.864.817	2.684.769

23. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Списание стоимости разведочных активов (Примечание 7)	1.960.964	–
Суммовая разница	111.605	167.467
Убыток от выбытия основных средств	4.042	12.538
Прочее	21.033	25.323
	2.097.644	205.328

24. ЭКОНОМИЯ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Расходы по текущему подоходному налогу	590.182	415.608
Экономия по отложенному подоходному налогу	(1.436.007)	(756.075)
	(845.825)	(340.467)

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**24. ЭКОНОМИЯ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Убыток до налогообложения	(3.790.398)	(1.821.234)
Официальная ставка подоходного налога	20%	20%
Теоретическая экономия по подоходному налогу по эффективной ставке в размере 20%	(758.080)	(364.247)
Налоговый эффект постоянных разниц:		
Расходы по потерям в линиях, не относимые на вычет	18.981	19.330
Амортизация дисконта по займам	43.307	46.565
Корректировка отложенного налога за предыдущие периоды	(138.904)	–
Прочие необлагаемые доходы	(11.129)	(42.115)
Экономия по подоходному налогу, отраженная в отдельном отчёте о совокупном убытке	(845.825)	(340.467)

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	Изменение через прибыль и убытки	31 декабря 2022 года	Изменение через прибыль и убытки	1 января 2022 года
Отложенные налоговые активы					
Резерв по неиспользованным отпускам	9.875	1.622	8.253	(3.831)	12.084
Прочие налоги, помимо подоходного налога	379	379	–	(16.627)	16.627
Перенесенные убытки прошлых лет	33.388	260	33.128	(5.692)	38.820
Разведочные и оценочные активы	3.082.695	1.135.307	1.947.389	506.164	1.441.225
Расходы на покрытие безнадежных долгов по ожидаемым кредитным убыткам	31	–	31	–	31
Оценочные обязательства по Контрактам	130.507	6.705	123.802	13.219	110.583
Обязательства по вознаграждениям, учитываемые кассовым методом	12.399	(13.319)	25.718	15.935	9.783
Отложенные налоговые активы к взаимозачету	(46.284)	(14.441)	(31.843)	–	(57.003)
Итого отложенные налоговые активы	3.222.990	1.116.513	2.106.478	509.168	1.572.150
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства, за исключением нефтегазовых активов	(2.230.460)	305.053	(2.535.513)	246.907	(2.782.420)
Отложенные налоговые обязательства к взаимозачету	46.284	14.441	31.843	–	57.003
Итого отложенные налоговые обязательства	(2.184.176)	319.494	(2.503.670)	246.907	(2.725.417)
Экономия по отложенному налогу через прибыль и убытки	–	1.436.007	–	756.075	–

25. 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 Компании, акционеров, организации, находящиеся под общим контролем акционеров.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания заключила существенные сделки или имела существенное непогашенное сальдо по сделкам на 31 декабря 2023 года представлен следующим образом:

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**25. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Сальдо по сделкам со связанными сторонами**

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Обязательство по займам перед акционерами (Примечание 14)	804.154	804.154
Кредиторская задолженность перед организациями, находящимися под общим контролем акционеров (Примечание 16)	5.046	590.288
Обязательства по аренде	103.245	137.880
Общие и административные расходы	2.984	2.573
Финансовые затраты	14.724	18.865

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

На 31 декабря 2023 года ключевой управленческий персонал включает в себя 11 человек (на 31 декабря 2022 года: 11 человек). В 2023 году общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, состоявшая из заработной платы и прочих краткосрочных выплат в размере 331.038 тысяч тенге (в 2022 году: 312.130 тысяч тенге), была включена в общие и административные расходы.

26. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Обязательства по годовой программе закупа товаров**

Компания обязана ежегодно, не позднее 1 февраля планируемого для проведения закупок года либо не позднее 60 календарных дней с даты регистрации Контрактам 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.

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

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов руководство считает, что Компания полностью выполнила все свои обязательства по годовой программе закупа товаров, работ и услуг.

Обязательства по рабочей программе

У Компании 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 Контрактам за истекший год.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов руководство считает, что Компания полностью выполнила все свои обязательства по рабочей программе.

Обязательства по казахстанскому содержанию

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

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

Компания 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.

Компания 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 ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

26. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Обязательства по казахстанскому содержанию (продолжение)**

Согласно Контрактам на недропользование при проведении операций размер местного содержания по контрактам ежегодно должен составлять не менее:

По Контракту 3996-УВС

- 74% по отношению к работам;
- 74% по отношению к услугам;
- 0% по отношению к товарам.

По Контракту 5276-УВС

- 75% по отношению к работам;
- 80% по отношению к услугам;
- 5% по отношению к товарам.

По Контракту 5284-УВС

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

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов руководство считает, что Компания полностью выполнила все свои обязательства по казахстанскому содержанию.

Условия деятельности

Правительство Республики Казахстан продолжает осуществлять экономические реформы и разработку своей законодательной, налоговой и нормативной базы, как того требуют условия рыночной экономики. Стабильность экономики Казахстана значительно зависит от этих реформ и разработок и эффективности экономических, финансовых и монетарных мер, предпринятых правительством.

Геополитическая обстановка

В результате конфликта между Российской Федерацией и Украиной многие страны ввели и продолжают вводить новые санкции против отдельных российских юридических лиц и российских граждан. Санкции были также введены в отношении Республики Беларусь.

Ситуация с потенциальными колебаниями цен на сырьевые товары, курсов иностранных валют, ограничениями на импорт и экспорт, доступностью местных материалов и услуг и доступом к местным ресурсам окажет непосредственное влияние на компании, которые ведут активную деятельность или подвержены риску на территории России, Беларуси или Украины или имеют с ними связи. Однако последствия сложившейся ситуации прямо или косвенно могут затронуть не только компании, непосредственно связанные со странами - участниками конфликта.

Инфляция и текущие экономические условия

Воздействие макроэкономической и геополитической среды усугубило инфляционное давление почти во всех странах мира. Высокие и растущие цены на энергоносители оказывают негативное влияние на стоимость других товаров и услуг, что приводит к значительному росту потребительских цен во многих странах.

Хотя цены на многие товары, в том числе на продукты питания, упали с рекордно высокого уровня в начале этого года, они остаются высокими. В 2023 году инфляция в Казахстане составила 9,8% (в 2022 году: 20,3%).

В связи с ростом геополитической напряженности наблюдается значительный рост волатильности на фондовых и валютных рынках. 24 ноября 2023 года Комитет по денежно-кредитной политике Национального банка Республики Казахстан («НБРК») принял решение о понижении базовой ставки до 15,75% годовых с процентным коридором +/- 1 процентных пунктов.

Компания продолжает оценивать влияние изменяющихся экономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

26. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Условия деятельности (продолжение)***Инфляция и текущие экономические условия (продолжение)*

Текущее инфляционное давление, макроэкономическая и геополитическая неопределенность оказывают влияние на допущения и неопределенность оценок, связанные с оценкой активов и обязательств.

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 отдельной финансовой отчётности. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Размер штрафа, как правило, составляет до 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 2023 года.

Компания 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 2023 и 2022 годов соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Компания в связи с налоговым законодательством, является высокой.

Вопросы охраны окружающей среды

Компания 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. Компания 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, Компания может в будущем понести затраты, размер которых невозможно определить в настоящее время ввиду влияния таких факторов, как неясность в отношении определения сторон, несущих ответственность за такие затраты, и оценка Правительством возможностей вовлеченных сторон по оплате затрат на восстановление окружающей среды. С точки зрения руководства, такие затраты не окажут существенного влияния на финансовое положение Компании, и, соответственно, в прилагаемой отдельной 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 Компании или на движение его денежных средств в какой-либо из отчётных периодов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**27. 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. Компания не осуществляла торговлю финансовыми инструментами.

Компания подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Руководство Компании 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. Компания подвержена кредитному риску в результате своей операционной деятельности.

Финансовые активы, по которым у Компании возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном торговой дебиторской задолженностью. Компания разработала процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей. Компания 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 Компании считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва отсутствует.

Следующая таблица показывает сальдо по денежным средствам и их эквивалентам, размещённым в банках, а также средствам, ограниченным в использовании, на отчётную дату, с использованием кредитных рейтингов Moody's Investors Service.

В тысячах тенге	Место- нахождение	Рейтинг		На 31 декабря	
		2023 год	2022 год	2023 года	2022 года
АО «Банк «Bank RBK»	Казахстан	B1/Позитивный	B2/Позитивный	582.724	651.995
АО «Народный Банк»	Казахстан	Baa2(Стабильный)	Baa2/Стабильный	1.272	3.878
АО «Банк Развития Казахстана»	Казахстан	Baa2/ Позитивный	Baa2/Стабильный	151	183
				584.147	656.056

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения трудностей у Компании 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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Кредитный риск (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2023 года						
Процентные займы	1.444.935	–	13.309.832	804.149	–	15.558.916
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1.106.627	291.772	–	–	–	1.398.399
Прочие краткосрочные обязательства	–	50.708	–	–	–	50.708
Обязательства по аренде	–	12.386	37.157	70.186	–	119.729
	2.551.562	354.866	13.346.989	874.335	–	17.127.752
На 31 декабря 2022 года						
Процентные займы	804.154	11.595.817	8.201.706	1.662.619	–	22.264.296
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	203.362	585.000	–	–	788.362
Прочие краткосрочные обязательства	–	42.796	–	–	–	42.796
Обязательства по аренде	–	12.386	38.689	121.261	–	172.336
	804.154	11.854.361	8.825.395	1.783.880	–	23.267.790

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2023 года	Денежные потоки по основному долгу	Рекласси- фикация долго- срочной части в кратко- срочную	Изменение валютных курсов	Уплаченное вознаграж- дение	Прочее*	31 декабря 2023 года
Долгосрочная часть займов	1.470.892	–	(1.521.543)	–	–	50.651	–
Краткосрочная часть займов	18.721.691	(4.613.991)	1.521.543	(152.274)	(3.920.789)	3.692.767	15.248.947
	20.192.583	(4.613.991)	–	(152.274)	(3.920.789)	3.743.418	15.248.947

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2022 года	Денежные потоки по основному долгу	Рекласси- фикация долго- срочной части в кратко- срочную	Изменение валютных курсов	Уплаченное вознаграж- дение	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
	21.127.841	(759.118)	–	100.231	(2.875.830)	2.599.459	20.192.583

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

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 дебиторскую и кредиторскую задолженность и денежные средства, и их эквиваленты.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Рыночный риск (продолжение)**

Компания 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 отдельную 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 Компании валютному риску связана, в первую очередь, с балансом заимствований Компании, выраженных в иностранной валюте – долларах США. Таким образом, изменения валютных курсов могут оказать существенное влияние на финансовое положение Компании.

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Компании 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 Компании отсутствует.

	2023 год		2022 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	14,15%	(1.789.195)	21,00%	74.229
	-14,15%	1.789.195	-21,00%	(74.229)

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 Компании с плавающей процентной ставкой. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов у Компании исключен данный риск ввиду отсутствия займов с плавающей процентной ставкой.

Управление капиталом

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

В дальнейшем, Компания 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.

Компания управляет структурой капитала и изменяет её в соответствии с изменениями экономических условий. В течение 2023 и 2022 годов никаких изменений в цели, политику или процессы не вносилось.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств представляет собой цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. 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 процентной ставкой займы оцениваются Компанией на основе следующих параметров: процентные ставки, специфические факторы риска страны.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)**

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.

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.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года у Компании не было финансовых инструментов, классифицированных как финансовые инструменты уровня 1.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, не было переходов между уровнями иерархии справедливой стоимости финансовых инструментов.

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

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год		2022 год	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты (Уровень 2)	229.076	229.076	303.180	303.180
Денежные средства, ограниченные в использовании (Уровень 2)	355.071	355.071	352.876	352.876
Торговая дебиторская задолженность (Уровень 3)	350.452	350.452	279.172	279.172
Финансовые обязательства				
Процентные займы (Уровень 2)	15.248.947	15.331.542	20.192.583	20.385.549
Торговая кредиторская задолженность (Уровень 3)	1.398.399	1.398.399	788.362	788.362
Обязательства по аренде (Уровень 3)	104.777	104.777	141.128	141.128

28. СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

В целях управления Компания 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 Компании 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 отдельной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**28. СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года		Итого
	Производство и реализация электроэнер- гии	Разведка и добыча нефти и газа	
Выручка			
Продажи внешним покупателям	8.940.056	–	8.940.056
Межсегментные продажи	–	–	–
Себестоимость реализации	(5.679.392)	–	(5.679.392)
Валовая прибыль	3.260.664	–	3.260.664
Административные расходы	(117.203)	(813.701)	(930.904)
Расходы по реализации	(442.656)	–	(442.656)
Прочие доходы	12.008	70.179	82.187
Прочие расходы	(38.614)	(2.059.030)	(2.097.644)
Прибыль/(убыток) от операционной деятельности	2.674.199	(2.802.552)	(128.353)
Финансовые доходы	52.493	4.874	57.367
Финансовые затраты	(273.995)	(3.590.822)	(3.864.817)
Курсовая разница, нетто	(559)	145.964	145.405
Прибыль/(убыток) до налогообложения	2.452.138	(6.242.536)	(3.790.398)
(Расходы)/экономия по корпоративному подоходному налогу	(270.687)	1.116.512	845.825
Чистая/(ый) прибыль/(убыток)	2.181.451	(5.126.024)	(2.944.573)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(2.214.823)	(22.983)	(2.237.806)
Стоимость запасов, признанная в качестве расхода	(2.119.067)	(25.305)	(2.144.372)
Расходы на вознаграждения работникам	(529.618)	(594.074)	(1.123.692)
Итого активы	19.663.244	31.948.565	51.611.809
Итого обязательства	4.218.682	23.697.094	27.915.776

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**28. СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года		Итого
	Производство и реализация электроэнергии	Разведка и добыча нефти и газа	
Выручка			
Продажи внешним покупателям	8.130.994	–	8.130.994
Межсегментные продажи	–	–	–
Себестоимость реализации	(5.675.366)	–	(5.675.366)
Валовая прибыль	2.455.628	–	2.455.628
Административные расходы	(113.173)	(845.649)	(958.822)
Расходы по реализации	(485.124)	–	(485.124)
Прочие доходы	19.986	2.800	22.786
Прочие расходы	(28.074)	(177.254)	(205.328)
Прибыль/(убыток) от операционной деятельности	1.849.243	(1.020.103)	829.140
Финансовые доходы	33.219	71.679	104.898
Финансовые затраты	(383.366)	(2.301.403)	(2.684.769)
Курсовая разница, нетто	5.675	(76.178)	(70.503)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	1.504.771	(3.326.005)	(1.821.234)
(Расходы)/экономия по корпоративному подоходному налогу	(193.861)	534.328	340.467
Чистая/(ый) прибыль/(убыток)	1.310.910	(2.791.677)	(1.480.767)
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)
Итого активы	19.743.835	31.431.998	51.175.833
Итого обязательства	5.652.063	18.883.164	24.535.227

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

16 апреля 2024 года АО «Народный Банк Казахстана» сообщило Компании, что готово продлить срок погашения займа по Договору банковского займа № KD 01-20-37-03 от 8 декабря 2023 года до 31 декабря 2028 года. Соответствующее дополнительное соглашение с АО «Народный Банк Казахстана» будет подписано после оформления запрошенных банков документов.