

АО «Станция Экибастузская ГРЭС-2»

*Финансовая отчетность в соответствии с Международными Стандартами
Финансовой Отчетности
и Аудиторский отчет независимого аудитора*

31 декабря 2022 года

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Финансовая отчётность

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



Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров АО «Станция Экибастузская ГРЭС-2»:

Наше мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «Станция Экибастузская ГРЭС-2» (далее - «Компания») по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Компании за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Предмет аудита

Мы провели аудит финансовой отчетности Компании, которая включает:

- отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- отчет о совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату; и
- примечания к финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ и этическими требованиями Республики Казахстан, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;

Аудиторский отчет независимого аудитора (продолжение)

Страница 3

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

От имени ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»

PricewaterhouseCoopers LLP

Утверждено:




Дана Инкарбекова
Управляющий директор
ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»
(Генеральная государственная лицензия
Министерства Финансов Республики Казахстан
№00000005 от 21 октября 1999 года)

Подписано:




Кумарбек Бердикулов
Аудитор – исполнитель
(Квалификационное свидетельство
Аудитора №0000188 от 6 августа
2014 года)

10 марта 2023 года

Алматы, Казахстан

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2022 года

В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	126.889.369	101.141.521
Нематериальные активы		9.686	14.724
Разведочные и оценочные активы		1.450	884
Авансы, выданные за внеоборотные активы	6	1.340.689	21.686.233
Торговая дебиторская задолженность		332.585	361.405
Денежные средства, ограниченные в использовании	7	123.375	113.199
		128.697.154	123.317.966
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	8	2.879.835	3.340.662
Торговая дебиторская задолженность	9	3.611.637	2.764.802
Авансы выданные и прочие оборотные активы	10	2.048.065	1.836.763
Предоплата по подоходному налогу		1.232.013	102.055
Краткосрочные инвестиции	11	16.290.946	14.007.045
Денежные средства и их эквиваленты	12	2.203.850	2.182.968
		28.266.346	24.234.295
Итого активы		156.963.500	147.552.261
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал	13	15.118.052	15.118.052
Нераспределённая прибыль		25.710.027	21.174.078
Итого капитал		40.828.079	36.292.130
Долгосрочные обязательства			
Займы	14	93.735.045	96.049.630
Обязательство по вознаграждениям работникам	15	1.062.136	1.117.955
Отложенные налоговые обязательства	27	2.659.622	2.283.648
Оценочные обязательства	16	4.569.924	691.776
		102.021.727	100.143.009
Краткосрочные обязательства			
Займы – текущая часть	14	4.098.504	3.628.077
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	4.447.197	2.919.758
Обязательства по договорам	18	3.170.916	2.084.655
Налоги к уплате, помимо подоходного налога	19	1.938.280	1.963.624
Оценочные обязательства – текущая часть		458.797	521.008
		14.113.694	11.117.122
Итого обязательства		116.135.421	111.260.131
Итого капитал и обязательства		156.963.500	147.552.261

Подписано от имени руководства 10 марта 2023 года

Заместитель председателя правления по экономике и финансам



Главный бухгалтер

Сейдигалиева А.К.

Сагинаева А.С.

Примечания 1-41 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

В тысячах тенге	Прим.	2022 год	2021 год
Выручка по договорам с покупателями	20	67.649.879	65.822.553
Себестоимость	21	(37.966.193)	(36.729.110)
Валовая прибыль		29.683.686	29.093.443
Расходы по реализации	22	(3.843.751)	(2.838.022)
Общие и административные расходы	23	(1.438.897)	(1.468.810)
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам и сомнительной задолженности		102.026	(41.088)
Прочие расходы	24	(4.608.977)	(4.098.661)
Прочие доходы		203.606	201.387
Операционная прибыль		20.097.693	20.848.249
Финансовые доходы	25	2.187.571	1.110.662
Финансовые затраты	26	(12.032.492)	(12.491.945)
Курсовая разница, нетто		(14.059)	41
Прибыль до налогообложения		10.238.713	9.467.007
Расход по подоходному налогу	27	(5.824.458)	(5.071.764)
Прибыль за год		4.414.255	4.395.243
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Доход от переоценки по обязательству по вознаграждениям работникам		121.694	17.347
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налогов		121.694	17.347
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		4.535.949	4.412.590

Подписано от имени руководства 10 марта 2023 года

Заместитель председателя правления по экономике и финансам



Главный бухгалтер

Сейдигалиева А.К.

Сагнаева А.С.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

В тысячах тенге	Прим.	2022 год	2021 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Поступления от реализации электроэнергии		75.496.304	74.353.531
Прочие поступления		32.213	2.694
Полученные проценты		877.798	931.799
Оплата поставщикам за товары и услуги		(39.707.105)	(34.677.264)
Выплата заработной платы		(5.355.021)	(3.855.342)
Уплаченные проценты		(11.826.339)	(12.028.687)
Уплаченный подоходный налог		(6.403.263)	(3.742.607)
Прочие платежи в бюджет		(6.333.611)	(6.302.439)
Размещение средств в кредитных учреждениях		(125.354)	-
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		6.655.622	14.681.685
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и авансы, выданные за внеоборотные активы		(3.573.516)	(3.087.490)
Размещение банковских депозитов		(1.169.606)	(14.007.045)
Чистые денежные потоки использованные в инвестиционной деятельности		(4.743.122)	(17.094.535)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Выплаты займов		(1.892.824)	(998.205)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(1.892.824)	(998.205)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		19.676	(3.411.055)
Чистая курсовая разница		1.206	(40)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		2.182.968	5.594.063
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	12	2.203.850	2.182.968

НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ – ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ

Следующие неденежные операции были исключены из отчёта о движении денежных средств:

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, Компания произвела взаимозачёт налогов к уплате, включая налог на имущество, плату за эмиссию и налог на добавленную стоимость в сумме 31.331 тысяча тенге с предоплатой по подоходному налогу (2021 год: 235.000 тысяч тенге).

Подписано от имени руководства 10 марта 2023 года

Заместитель председателя правления по экономике и финансам



Сейдигалиева А.К.
Сейдигалиева А.К.

Главный бухгалтер

Сагдиева А.С.
Сагдиева А.С.

Примечания 1-41 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Акционерный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
На 1 января 2021 года		15.118.052	16.761.488	31.879.540
Прибыль за год		-	4.395.243	4.395.243
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налогов		-	17.347	17.347
Итого совокупный доход за год		-	4.412.590	4.412.590
На 31 декабря 2021 года		15.118.052	21.174.078	36.292.130
Прибыль за год		-	4.414.255	4.414.255
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налогов		-	121.694	121.694
Итого совокупный доход за год		-	4.535.949	4.535.949
На 31 декабря 2022 года		15.118.052	25.710.027	40.828.079

Подписано от имени руководства 10 марта 2023 года

Заместитель председателя правления по экономике и финансам



Сейдигалиева А.К.

Главный бухгалтер

Сагинаева А.С.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ**

АО «Станция Экибастузская ГРЭС-2» (далее по тексту – «Компания») была первоначально зарегистрирована в Республике Казахстан 21 сентября 2000 года. 11 октября 2002 года Компания была зарегистрирована в качестве акционерного общества «Станция Экибастузская ГРЭС-2» путём выпуска в обращение 12.118.052 простых акций номинальной стоимостью 1.000 тенге каждая. На 31 декабря 2008 года Компания находилась под совместным контролем АО «Экибастузский Энергоцентр», контролировавшегося Правительством Республики Казахстан, и ПАО «Интер РАО». В течение 2010 года АО «Экибастузский Энергоцентр» было ликвидировано, все его акции в АО «Станция Экибастузская ГРЭС-2» были переданы АО «Самрук-Энерго», принадлежащему АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына», контролируемому Правительством Республики Казахстан.

Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: Республика Казахстан, Павлодарская область, поселок Солнечный, промышленная зона ГРЭС-2, строение 1/1.

13 июля 2010 года в соответствии с решением совета директоров Компания выпустила в обращение дополнительно 3.000.000 простых акций номинальной стоимостью 1.000 тенге каждая. В 2010 году акции были полностью выкуплены ПАО «Интер РАО» и АО «Самрук-Энерго» в равных долях по 50%.

12 декабря 2019 года произошла смена акционеров Компании, в рамках которой 50% акций, принадлежащих ПАО «Интер РАО», были полностью выкуплены АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук Казына» (далее – АО «ФНБ «Самрук-Казына»):

На 31 декабря 2022 и 2021 годов акционеры Компании и их доли участия представлены следующим образом:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АО «Самрук-Энерго»	50%	50%
АО «ФНБ «Самрук-Казына»	50%	50%

Основной деятельностью Компании является производство и реализация электрической и тепловой энергии. Компания имеет два энергоблока, работающих на угле, мощностью 500 МВт каждый, запущенных в эксплуатацию в 1990-1993 годах. Уголь для работы энергоблоков добывается на угольных разрезах ТОО «Богатырь Комир». Производимая Компанией электроэнергия, в основном, реализуется через оптовых покупателей.

Цены на отпускаемую электроэнергию определяются на основании закона Республики Казахстан «Об утверждении правил определения расчётного тарифа, утверждения предельного и индивидуального тарифов» и подлежат согласованию и утверждению Министерством Энергетики Республики Казахстан.

В 2008 году Компания начала подготовку строительства энергоблока № 3 с мощностью 500 МВт. Впоследствии план строительства был пересмотрен и до 2016 года Компания находилась на стадии реализации проектно-сметной документации, предварительного строительства и покупки необходимого оборудования для нового энергоблока № 3 с мощностью 630 МВт. 29 августа 2016 года Компания расторгла договор генерального подряда по строительству энергоблока № 3, заключенного между Компанией и ТОО «КВАРЦ KZ», в связи с переносом срока строительства энергоблока № 3. В 2022 году Компанией был проведен ряд мероприятий, связанных со строительством энергоблока № 3, в том числе:

- в течение 2022 года выполнена приемка оборудования, хранящегося на станции на сумму 1.537.988 тысяч тенге (*Примечание 6*).
- 14 марта 2022 года Комиссия Совета рынка по рассмотрению инвестиционных программ вынесло единогласное решение рекомендовать к допуску на рассмотрение уполномоченным органом инвестиционную программу АО «СЭГРЭС-2» «Расширение и реконструкция ЭГРЭС-2 с установкой энергоблока ст. №3» с уровнем тарифа на мощность энергоблока №3 в сумме 5.372 тысяч тенге/МВт*мес.
- Принимаются меры по подготовке станции к приему и хранению Оборудования из КНР.

Финансовая отчётность была утверждена к выпуску заместителем председателя правления по экономике и финансам и главным бухгалтером Компании 10 марта 2023 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости. Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности, если не указано иное.

Подготовка финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Компании. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для финансовой отчетности, указаны в Примечании 4.

Принцип непрерывности деятельности

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Компании, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе влияния текущего положения на будущие операции Компании.

Пересчет иностранных валют***(i) Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности***

Если не указано иначе, все числовые данные, представленные в данной финансовой отчетности, выражены в тысячах тенге.

Функциональной валютой является валюта основной экономической среды, в которой организация осуществляет свою деятельность.

(ii) Операции и остатки в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитаны в функциональную валюту по официальным курсам на даты совершения операций.

Прибыли или убытки от курсовой разницы, возникшие в результате расчетов по этим операциям, а также в результате пересчета выраженных в иностранной валюте денежных активов и обязательств по обменным курсам на конец года, отражаются в прибылях или убытках.

На 31 декабря 2022 года официальный обменный курс, используемый для пересчета остатков в иностранной валюте, составлял 462.65 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2021 года: 431.67 тенге за 1 доллар США). В отношении конвертации тенге в другие валюты действуют правила валютного ограничения и контроля. В настоящее время тенге не является свободно конвертируемой валютой за пределами РК.

(i) Основные подходы к оценке

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котируемая цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении котируемой цены на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых предприятием. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у предприятия, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на котируемую цену.

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по котируемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных). Переводы с уровня на уровень иерархии справедливой стоимости считаются имевшими место на конец отчетного периода (Примечание 30).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Первоначальная стоимость представляет собой сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов, или справедливую стоимость иного возмещения, переданного для приобретения актива на дату покупки, и включает затраты по сделке. Оценка по первоначальной стоимости применяется только в отношении инвестиций в долевые инструменты, которые не имеют рыночных котировок, и справедливая стоимость которых не может быть надежно оценена, и в отношении производных инструментов, которые привязаны к таким долевым инструментам, не имеющим котировок на открытом рынке, и подлежат погашению такими долевыми инструментами.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности.

Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Нарощенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это точная ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений (не включая будущие убытки по кредитам) на ожидаемый срок действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, на более короткий срок, до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные или полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

Для активов, являющихся приобретенными или созданными кредитно-обесцененными (POCI) финансовыми активами при первоначальном признании, эффективная процентная ставка корректируется с учетом кредитного риска, т.е. рассчитывается на основе ожидаемых денежных потоков при первоначальном признании, а не на базе контрактных денежных потоков.

(ii) Финансовые активы

Категории оценки. Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: i) оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, ii) оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, iii) оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Компании для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу.

На 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 финансовые активы Компании классифицировались как оцениваемые по амортизированной стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)***Бизнес-модель*

Бизнес-модель отражает способ, используемый Компанией для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Компании (i) только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или (ii) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или, если не применим ни пункт (i), ни пункт (ii), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Компания намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки.

Характеристики денежных потоков

Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Компания оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»). При проведении этой оценки Компания рассматривает, соответствуют ли предусмотренные договором денежные потоки условиям базового кредитного договора, т.е. проценты включают только возмещение в отношении кредитного риска, временной стоимости денег, других рисков базового кредитного договора и маржу прибыли. Если условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующая переоценка не проводится.

Реклассификация финансовых активов

Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом.

Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели. Компания не меняла свою бизнес-модель в течение текущего или сравнительного периода и не производила реклассификаций.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

На основании прогнозов Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости. Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Компания применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Компания идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Если Компания определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)*Списание финансовых активов*

Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Компания исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Списание представляет прекращение признания.

Прекращение признания финансовых активов

Компания прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Компания передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

Модификация финансовых активов

Иногда Компания пересматривает или иным образом модифицирует договорные условия по финансовым активам. Компания оценивает, является ли модификация предусмотренных договором денежных потоков существенной.

Если модифицированные условия существенно отличаются, так что права на денежные потоки по первоначальному активу истекают, Компания прекращает признание первоначального финансового актива и признает новый актив по справедливой стоимости. Датой пересмотра условий считается дата первоначального признания для целей расчета последующего обесценения, в том числе для определения факта значительного увеличения кредитного риска. Компания также оценивает соответствие нового кредита или долгового инструмента критерию осуществления платежей исключительно в счет основной суммы долга и процентов. Любые расхождения между балансовой стоимостью первоначального актива, признание которого прекращено, и справедливой стоимости нового, значительно модифицированного актива отражается в составе прибыли или убытка, если содержание различия не относится к операции с капиталом с собственниками.

В ситуации, когда пересмотр условий был вызван финансовыми трудностями у контрагента и его неспособностью выполнять первоначально согласованные платежи, Компания сравнивает первоначальные и скорректированные ожидаемые денежные потоки с активами на предмет значительного отличия рисков и выгод по активу в результате модификации условия договора. Если риски и выгоды не изменяются, то значительное отличие модифицированного актива от первоначального актива отсутствует, и его модификация не приводит к прекращению признания.

Компания производит перерасчет валовой балансовой стоимости путем дисконтирования модифицированных денежных потоков договору по первоначальной эффективной процентной ставке (или по эффективной процентной ставке, скорректированной с учетом кредитного риска для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов) и признает прибыль или убыток от модификации в составе прибыли или убытка.

*(iii) Финансовые обязательства**Категории оценки*

Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме: (i) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам, финансовым обязательствам, предназначенным для торговли (например, короткие позиции по ценным бумагам), условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и (ii) договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов.

Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т. е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

Обмен долговыми инструментами с существенно различающимися условиями между Компанией и ее первоначальными кредиторами, а также существенные модификации условий, существующих финансовых обязательств учитываются как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Условия считаются существенно различающимися, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков согласно новым условиям, включая все уплаченные вознаграждения за вычетом полученных вознаграждений, дисконтированные с использованием первоначальной эффективной процентной ставки, как минимум на 10% отличается от дисконтированной приведенной стоимости остальных денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Кроме того, учитываются другие качественные факторы. Если обмен долговыми инструментами или модификация условий учитывается как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения признаются в составе прибыли или убытка от погашения. Если обмен или модификация не учитываются как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения отражаются как корректировка балансовой стоимости обязательства и амортизируются в течение оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

Модификации обязательств, не приводящие к их погашению, учитываются как изменение оценочного значения по методу начисления кумулятивной амортизации задним числом, при этом прибыль или убыток отражается в составе прибыли или убытка, если экономическое содержание различия в балансовой стоимости не относится к операции с капиталом с собственниками.

Финансовые обязательства, отнесенные к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Компания может определить некоторые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании. Прибыли и убытки по таким обязательствам представляются в составе прибыли или убытка, кроме суммы изменений в справедливой стоимости, которая связана с изменениями кредитного риска по данному обязательству (определяется как сумма, которая не относится к изменениям рыночных условий, в результате которых возникает рыночный риск), которое отражено в прочем совокупном доходе и впоследствии не реклассифицируется в прибыль или убыток. Это возможно, если такое представление не создает или не усугубляет учетное несоответствие. В этом случае прибыли и убытки, относящиеся к изменениям кредитного риска по обязательству, также отражаются в составе прибыли или убытка.

(iv) Взаимозачет

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет (а) не должно зависеть от возможных будущих событий и (б) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (i) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (ii) при невыполнении обязательства по платежам (событии дефолта) и (iii) в случае несостоятельности или банкротства.

Основные средства**(i) Признание и последующая оценка**

Основные средства отражаются в учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и резерва на обесценение, если необходимо. Первоначальная стоимость состоит из покупной стоимости, включая пошлины на импорт и невозмещаемые налоги по приобретениям, за вычетом торговых скидок и возвратов, и любые затраты, непосредственно связанные с доставкой актива на место и приведением его в рабочее состояние для целевого назначения. Первоначальная стоимость объектов основных средств, изготовленных или возведенных хозяйственным способом, включает в себя стоимость затраченных материалов, выполненных производственных работ и часть производственных накладных расходов.

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость данного актива либо отражаются в качестве отдельного актива только при условии, что существует вероятность извлечения Компанией экономических выгод от эксплуатации данного актива, и его стоимость может быть надежно оценена. Балансовая стоимость замененной части списывается. Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на прибыль или убыток за отчетный период по мере возникновения. Резервы под обязательства по ликвидации активов капитализируются в состав основных средств.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств в сумме разницы полученного возмещения и их балансовой стоимости отражается в прибыли и убытке за год в составе прочих операционных доходов или расходов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)***(ii) Износ*

На землю износ не начисляется. Износ прочих объектов основных средств рассчитывается по методу равномерного списания их первоначальной стоимости до их ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

	<u>Срок полезного использования (кол-во лет)</u>
Здания и сооружения	10-93
Машины и оборудование	5-33
Прочее	3-14

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценку суммы, которую Компания могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу, исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствуют ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравнена к нулю в том случае, если Компания предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются в конце каждого отчетного периода.

(iii) Обесценение

В конце каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в прибыли и убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается, если произошло изменение расчетных оценок, заложенных в определении ценности использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Нематериальные активы

Все нематериальные активы Компании имеют определенный срок полезного использования и включают в основном капитализированное программное обеспечение и лицензии. Приобретенное программное обеспечение капитализируется в сумме затрат, понесенных на его приобретение и ввод в эксплуатацию.

Все нематериальные активы амортизируются прямолинейным методом в течение срока их полезного использования, оцениваемого руководством от 2 до 20 лет.

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из величин: ценности их использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Активы в форме права пользования

Компания арендует различные офисные помещения и транспортные средства. Договоры могут включать как компоненты, которые являются договорами аренды, так и компоненты, которые не являются договорами аренды. Компания распределяет вознаграждение по договору между компонентами аренды и компонентами, не являющимися арендой, на основе их относительной цены обособленной сделки. Однако по договорам аренды недвижимости, в которых Компания выступает в качестве арендатора, она приняла решение не выделять компоненты аренды и компоненты, не являющиеся арендой, а отразить их в качестве одного компонента аренды.

Активы, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей следующее:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи на дату начала аренды или до нее, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- затраты на восстановление актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями договоров аренды;
- любые первоначальные прямые затраты.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Активы в форме права пользования, как правило, амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше. Если у Компании существует достаточная степень уверенности в исполнении опциона на покупку, Компания амортизирует актив в форме права пользования в течение срока полезного использования базового актива.

Товарно-материальные запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой возможной цены продажи. Себестоимость сырья и запасных частей определяется на основе метода средневзвешенной стоимости, и в нее включаются затраты на приобретение запасов и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Применительно к запасам собственного производства и незавершенного производства, в себестоимость также включается соответствующая доля производственных накладных расходов, рассчитываемая исходя из нормальной загрузки производственных мощностей.

Чистая возможная цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

В случае если запасы (такие как запасные части, резервное оборудование) отвечают определению основных средств, то они признаются в отчетности в статье основных средств, в составе незавершенного строительства.

Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность, за исключением предоплат по налогам и авансов поставщикам, первоначально признается по справедливой стоимости и впоследствии учитывается по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

Авансы поставщикам отражаются в финансовой отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Авансы классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если авансы относятся к активам, которые будут отражены в учете как долгосрочные при первоначальном признании. Сумма авансов за приобретение активов включается в их балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этими активами и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ними, будут получены Компанией. Прочие авансы списываются при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам, не будут получены, балансовая стоимость авансов подлежит уменьшению, и соответствующий убыток от обесценения отражается через прибыль и убыток за год. Предоплаты по налогам отражаются по фактически оплаченным суммам за вычетом резерва под обесценение.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на текущих банковских счетах, а также договоры покупки и обратной продажи («обратное репо») с другими банками с первоначальным сроком погашения менее 10 дней. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков до срока погашения и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о движении денежных средств.

Остатки денежных средств, по которым установлены ограничения на обменные операции или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетного периода, включаются в состав прочих долгосрочных активов; денежные средства с ограничением использования в течение более чем трех месяцев, но менее чем двенадцати месяцев после отчетного периода включаются в состав прочих краткосрочных активов.

Затраты по займам

Кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Затраты по займам, привлеченным на общие и конкретные цели, непосредственно относимые к приобретению, строительству или производству актива, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени (актив, отвечающий определенным требованиям), входят в состав стоимости такого актива.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Компания несет расходы, связанные с активом, отвечающим определенным требованиям; (б) она несет затраты по займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже. Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже.

Компания капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по активам, отвечающим определенным требованиям. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Компании (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по конкретным займам в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Займы отражаются в составе краткосрочных обязательств при отсутствии у Компании безусловного права перенести срок расчетов по обязательствам не менее чем на двенадцать месяцев после отчетного периода.

Акционерный капитал

Простые акции классифицируются как капитал. Дополнительные издержки, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе капитала как вычеты из суммы поступлений за вычетом налогов. Решением Совета Директоров Компании при каждом индивидуальном выпуске акций определяется стоимость каждой акции, а также количество акций в соответствии с законодательством. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается в капитале как эмиссионный доход.

Обесценение нефинансовых активов.

На конец каждого отчетного периода руководство оценивает наличие признаков обесценения отдельных активов или групп активов, и признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды для активов или групп активов, отличных от гудвила, больше не существует или уменьшился.

При наличии любых таких признаков руководство оценивает возмещаемую стоимость актива, которая определяется как наибольшая из величин его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и его ценности использования. Расчет ценности использования требует применения оценочных данных и профессиональных суждений со стороны руководства, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

Определение наличия признаков обесценения нефинансовых активов также требует использования суждений и оценок в определении возможного технологического устаревания объектов основных средств, прекращения деятельности, остаточных сроков их полезной службы, и другие изменения условий эксплуатации.

Согласно МСФО (IAS) 36 одним из признаков обесценения является наличие существенных изменений, имевших отрицательные последствия для Компании, которые произошли в течение периода или ожидаются в ближайшем будущем в технологических, рыночных, экономических или юридических условиях, в которых осуществляет деятельность Компания, или на рынке, для которого предназначен актив.

При оценке возмещаемой стоимости активов Компания использует оценки и делает суждения. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики (Примечание 4).

Резервы

Резервы признаются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или обусловленные сложившейся практикой обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы не признаются по будущим операционным убыткам.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)*****Резервы на ликвидацию золоотвалов и последствий эксплуатации объектов***

Резерв на ликвидацию золоотвалов и последствий эксплуатации объектов признается при высокой вероятности возникновения соответствующих обязательств и возможности обоснованной оценки их сумм. Резерв на ликвидацию формируется и относится на стоимость основных средств в том отчетном периоде, в котором возникает обязательство, вытекающее из соответствующего факта эксплуатации объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, на основании чистой приведенной стоимости оцененных будущих затрат. Резерв на ликвидацию золоотвалов не включает какие-либо дополнительные обязательства, возникновение которых ожидается в связи с фактами нарушений или причинением ущерба в будущем. Также, Компания имеет обязательства по проведению работ по пылеподавлению, которые должны проводиться ежегодно как часть рекультивации золоотвала (Примечание 16,21).

В состав затрат по ликвидации золоотвалов входят затраты на демонтаж или снос объектов инфраструктуры золоотвала, очистка окружающей среды, проведение мониторинга выбросов.

Оценка затрат производится на основании плана ликвидации золоотвалов и последствий эксплуатации объектов. Оценочные значения сумм затрат исчисляются ежегодно по мере эксплуатации с учетом известных изменений, например, обновленных оценочных сумм и пересмотренных сроков эксплуатации активов или операционной деятельности, с проведением официальных проверок на регулярной основе.

Точная итоговая сумма необходимых затрат неизвестна. Компания оценивает свои затраты исходя из технико-экономического обоснования и инженерных исследований в соответствии с действующими техническими правилами и нормами проведения работ по ликвидации последствий в окружающую среду. Сумма амортизации или «отмены» дисконта, используемого при определении чистой приведенной стоимости резервов, относится на результаты деятельности за каждый отчетный период. Амортизация дисконта отражается в составе финансовых затрат.

Оценка ожидаемых кредитных убытков

Оценка ожидаемых кредитных убытков – значительная оценка, для получения которой используется методология оценки, модели и исходные данные. Детали методологии оценки ожидаемых кредитных убытков раскрыты в Примечании 30. Следующие компоненты оказывают серьезное влияние на оценочный резерв под кредитные убытки: определение дефолта, значительное увеличение кредитного риска, вероятность дефолта, подверженность риску дефолта и размер убытка в случае дефолта, а также модели макроэкономических сценариев. Компания регулярно проверяет и подтверждает модели и исходные данные для моделей в целях снижения расхождений между расчетными ожидаемыми кредитными убытками и фактическими убытками в отношении дебиторской задолженности.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (далее «НДС»), возникающий при реализации, подлежит уплате в налоговые органы при отгрузке товаров и оказании услуг. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, может быть зачтен в счет НДС, подлежащим к уплате, при получении налогового счета-фактуры от поставщика.

Налоговое законодательство позволяет проведение оплаты НДС на чистой основе. Соответственно, НДС по реализации и приобретениям отражается в отчете о финансовом положении свернуто на чистой основе. НДС к возмещению классифицируется как долгосрочный актив, если его погашение не ожидается в течение года после отчетного периода.

Вознаграждения работникам***(i) Долгосрочные вознаграждения работникам***

Компания обеспечивает своим работникам долгосрочные вознаграждения до, в момент и после выхода на пенсию в соответствии с положениями коллективного трудового договора. Договоры предусматривают выплату единовременных пособий по выходу на пенсию, оказание финансовой помощи работникам Компании на случай нетрудоспособности, по случаю юбилея и смерти. Право на получение отдельных пособий обычно предоставляется в зависимости от оставшегося срока работы до пенсии и наличия у работника минимального стажа работы.

Начисление ожидаемых расходов по выплате единовременных пособий осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчете пенсионных планов с установленным вознаграждением по окончании трудовой деятельности. Компания не имеет финансируемых пенсионных схем. Обязательство, признаваемое на конец каждого отчетного периода, представляет собой текущую стоимость пенсионных обязательств. Возникающие в течение года актуарные прибыли и убытки отражаются в прочем совокупном доходе за год. Для этой цели актуарные прибыли и убытки включают как влияние изменений в актуарных предположениях, так и влияние прошлого опыта в отношении отличия актуарных предположений от фактических данных.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признания всех изменений в обязательствах по окончании трудовой деятельности в момент их возникновения учитываются следующим образом: (i) стоимость услуг и чистый процентный расход отражаются в прибыли или убытке; а (ii) переоценка – в прочем совокупном доходе.

Основные предположения, использованные в учете пенсионных обязательств, – это ставка дисконта и предположение о текучести кадров. Ставка дисконта используется для определения чистой приведенной стоимости будущих обязательств, и каждый год отмена дисконта по таким обязательствам относится на прибыль и убыток за год как финансовые расходы. Предположение о текучести кадров используется для прогнозирования будущего потока выплат вознаграждений, который затем дисконтируется для получения чистой приведенной стоимости обязательств.

Такие обязательства оцениваются на ежегодной основе независимыми квалифицированными актуариями.

(ii) Расходы на оплату труда и связанные отчисления

Расходы на заработную плату, пенсионные отчисления, взносы в фонд социального страхования, оплаченные ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Компании.

В соответствии с требованиями законодательства РК Компания от имени своих работников удерживает пенсионные отчисления и перечисляет в АО «Единый накопительный пенсионный фонд» (далее «ЕНПФ»). В отношении сотрудников, не включенных в Коллективный трудовой договор, при выходе работников на пенсию финансовые обязательства Компании прекращаются, и все выплаты осуществляются ЕНПФ.

Дивиденды

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

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств. Кредиторская задолженность, за исключением полученных авансов, первоначально отражается по справедливой стоимости и впоследствии учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Полученные авансы отражаются по фактическим суммам, полученным от третьих сторон.

Признание выручки

Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Компании. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон.

Выручка признается за вычетом налога на добавленную стоимость.

Выручка от реализации электроэнергии.

Выручка от реализации электроэнергии признается на момент перехода контроля над электроэнергией, т.е. в момент передачи электроэнергии покупателю в пункте поставки, которым является пункт присоединения электростанции Компании к сетям передачи электроэнергии либо другие энергоисточники, от которых Компания осуществляет поставку электроэнергии покупателю по схеме замещения. Выручка определяется на основании фактических объемов реализованной электроэнергии. Сумма выручки определяется исходя из тарифов, утвержденных Министерством энергетики Республики Казахстан. Считается, что элемент финансирования отсутствует, так как продажи осуществляются с предоставлением отсрочки платежа сроком на 5 дней, что соответствует рыночной практике.

Дебиторская задолженность признается, когда электроэнергия реализована в пункте присоединения электростанции Компании к сетям передачи электроэнергии АО «KEGOC», так как на этот момент возмещение является безусловным ввиду того, что наступление срока платежа обусловлено лишь течением времени. Фактический объем переданной электроэнергии за расчетный период подтверждается актом об объемах отпуска электроэнергии, который составляется на основании данных системного оператора. Счета-фактуры выставляются покупателям ежемесячно.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

Выручка от услуг по поддержанию готовности электрической мощности.

Также, Компания предоставляет услугу по поддержанию готовности электрической мощности. Выручка от предоставления услуг по поддержанию готовности электрической мощности признается в том отчетном периоде, когда были оказаны эти услуги. Выручка определяется на основании фактически оказанных услуг, которые определяются ежемесячно после подписания акта о значениях коэффициентов согласно Правил рынка мощности.

Договор предусматривает оплату за один мВт поддерживаемой мощности за месяц, и выручка признается в сумме, на которую Компания имеет право выставить счет. На основании акта, подписанного за отчетный месяц, Компания выставляет Единому закупщику счета-фактуры ежемесячно.

Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам, амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности и положительные курсовые разницы, относящиеся к займам. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период по мере начисления и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки.

В состав финансовых расходов включаются затраты по облигациям, амортизация дисконта по резервам и отрицательные курсовые разницы, относящиеся к займам.

Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству актива, отвечающего определенным требованиям (или «квалифицируемого актива»), признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине как финансовые доходы, либо как финансовые расходы, в зависимости ведут ли изменения валютных курсов к возникновению позиции чистой прибыли или чистого убытка.

Налог на прибыль

В настоящей финансовой отчетности подоходный налог отражен в соответствии с законодательством Республики Казахстан, действующим либо практически вступившим в силу на конец отчетного периода. Расходы по подоходному налогу включают в себя текущие и отложенные налоги и отражаются в прибыли и убытке за год, если они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала в связи с тем, что относятся к операциям, которые также отражены в этом или другом периоде в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала.

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих или по существу действующих по состоянию на отчетную дату, а также все корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы. Кредиторская задолженность по текущему налогу также включает любое налоговое обязательство, возникающее в результате объявления дивидендов.

Отложенный подоходный налог начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.

Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы налогооблагаемые временные разницы.

Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к подоходному налогу, уплачиваемому одному и тому же налоговому органу либо одним и тем же налогооблагаемым лицом, либо разными налогооблагаемыми лицами при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Неопределенные налоговые позиции**

Неопределенные налоговые позиции Компании оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Компании будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода. Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль отражаются в составе расходов по налогу на прибыль.

3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ИЗМЕНЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Компании с 1 января 2022 года, но не оказали существенного воздействия на Компанию:

- «Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты)
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Льготы на аренду, связанные с COVID-19» (выпущены 31 марта 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты).
- В поправке к МСФО (IAS) 37 дается разъяснение понятия «затраты на выполнение договора». В поправке объясняется, что прямые затраты на выполнение договора включают в себя дополнительные затраты на выполнение такого договора и распределение других затрат, которые непосредственно связаны с выполнением договора. Поправка также разъясняет, что до создания отдельного резерва под обременительный договор организация признает весь убыток от обесценения активов, использованных при выполнении договора, а не активов, предназначенных для выполнения этого договора.
- МСФО (IFRS) 3 был дополнен включением в него ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности 2018 года, позволяющей определить, что представляет собой актив или обязательство при объединении бизнеса. До принятия данной поправки МСФО (IFRS) 3 включал ссылку на Концептуальные основы финансовой отчетности 2001 года. Кроме того, в МСФО (IFRS) 3 добавлено новое исключение в отношении обязательств и условных обязательств организации, применяющая МСФО (IFRS) 3, должна ссылаться на МСФО (IAS) 37 или на Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21, а не на Концептуальные основы финансовой отчетности 2018 года. Без этого нового исключения организации пришлось бы признавать некоторые обязательства при объединении бизнеса, которые она не признавала бы в соответствии с МСФО (IAS) 37. Следовательно, сразу же после приобретения организация должна была бы прекратить признание таких обязательств и признать доход, не отражающий экономическую выгоду. Также было разъяснено, что организация-покупатель не обязана признавать условные активы, как они определены согласно МСФО (IAS) 37, на дату приобретения.
- В поправке к МСФО (IFRS) 9 рассматривается вопрос о том, какие платежи следует включать в «10%-е тестирование» для прекращения признания финансовых обязательств. Затраты или платежи могут осуществляться в пользу третьих сторон или кредитора. В соответствии с данной поправкой затраты или платежи в пользу третьих сторон не будут включаться в «10%-е тестирование».
- Внесены поправки в иллюстративный пример 13 к МСФО (IFRS) 16: убран пример платежей арендодателя, относящихся к улучшениям арендованного имущества. Данная поправка внесена для того, чтобы избежать потенциальной неопределенности в отношении способа учета улучшений арендованного имущества.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ИЗМЕНЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ (продолжение)**

- МСФО (IFRS) 1 разрешает применять освобождение, если дочерняя организация начинает применять МСФО с более поздней даты, чем ее материнская организация. Дочерняя организация может оценить свои активы и обязательства по балансовой стоимости, в которой они были бы включены в консолидированную финансовую отчетность материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО, если бы не было сделано никаких поправок для целей консолидации и отражения результатов объединения бизнеса, в рамках которого материнская организация приобрела указанную дочернюю организацию. В МСФО (IFRS) 1 внесена поправка, которая позволяет организациям, применившим данное исключение, предусмотренное МСФО (IFRS) 1, также оценивать накопленные курсовые разницы, используя числовые значения показателей, отраженные материнской организацией, на основании даты перехода материнской организации на МСФО. Эта поправка к МСФО (IFRS) 1 распространяет действие указанного выше освобождения на накопленные курсовые разницы, чтобы сократить затраты организаций, впервые применяющих МСФО. Эта поправка также будет применяться к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, воспользовавшимся тем же освобождением, предусмотренным МСФО (IFRS) 1.
- Отменено требование, согласно которому организации должны были исключать денежные потоки для целей налогообложения при оценке справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 41. Эта поправка должна обеспечить соответствие требованию, содержащемуся в стандарте, о дисконтировании денежных потоков после налогообложения.

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и которые Компания не приняла досрочно.

- Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущено 12 февраля 2021 года и действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Переходная опция для страховщиков в применении МСФО (IFRS) 17 – Поправки к МСФО (IFRS) 17 (выпущена 9 декабря 2021 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательство по аренде при продаже с обратной арендой» (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

Компания производит бухгалтерские оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Бухгалтерские оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, помимо связанных с бухгалтерскими оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, и бухгалтерские оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)*****Срок полезной службы основных средств***

Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание, с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Компании экономические выгоды.

При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Если бы расчетные сроки полезного использования активов отличались на 10% от оценок руководства, амортизация за год должна была бы увеличиться на 296.113 тысяч тенге или уменьшиться на 291.091 тысяч тенге за год, закончившийся 31 декабря 2022 г. (2021 г.: увеличиться на 312.522 тысяч тенге/уменьшиться на 311.788 тысяч тенге).

Обесценение нефинансовых активов

На конец каждого отчетного периода руководство оценивает наличие признаков обесценения отдельных активов или групп активов, и признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды для активов или групп активов, отличных от гудвила, больше не существует или уменьшился.

При наличии любых таких признаков руководство оценивает возмещаемую стоимость актива, которая определяется как наибольшая из величин его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и его ценности использования. Расчет ценности использования требует применения оценочных данных и профессиональных суждений со стороны руководства, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

Определение наличия признаков обесценения нефинансовых активов также требует использования суждений и оценок в определении возможного технологического устаревания объектов основных средств, прекращения деятельности, остаточных сроков их полезной службы, и другие изменения условий эксплуатации.

Согласно МСФО (IAS) 36 одним из признаков обесценения является наличие существенных изменений, имевших отрицательные последствия для Компании, которые произошли в течение периода или ожидаются в ближайшем будущем в технологических, рыночных, экономических или юридических условиях, в которых осуществляет деятельность Компания, или на рынке, для которого предназначен актив.

При оценке возмещаемой стоимости активов Компания использует оценки и делает суждения. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики.

Резервы на ликвидацию последствий эксплуатации объектов

Руководство Компании провело анализ в отношении наличия и необходимости признания обязательств по выводу из эксплуатации, демонтажу и рекультивации территории производственных активов Компании.

В частности, руководство Компании проанализировало требования Экологического кодекса Республики Казахстан о том, что после прекращения эксплуатации объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, операторы объектов обязаны обеспечить ликвидацию последствий эксплуатации таких объектов в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан. В соответствии с положениями Экологического кодекса мероприятия по ликвидации зависят от характера объектов и степени их воздействия на окружающую среду, в частности кодексом регламентируется классификация объектов по категориям, отражающим степень воздействия на окружающую среду.

Компания провела анализ требований, получила соответствующие разъяснения от государственных органов, определила подход и метод оценки и, на основе интерпретации Компании, в соответствии с нормами Экологического кодекса Республики Казахстан, законодательства в области электроэнергетики Республики Казахстан, а также учетной политикой Компании признала резервы по обязательствам по обеспечению ликвидации последствий эксплуатации объектов на 31 декабря 2022 года.

Резервы определены на основе интерпретации Компании действующего законодательства Республики Казахстан в области экологии, подкрепленной технико-экономическим обоснованием и(или) инженерными исследованиями в соответствии с текущими нормами и методами ликвидации (демонтажа), проведения работ по рекультивации, уровня технологий и цен.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)**

Следующие суждения были применены Компанией при определении суммы обязательства на ликвидацию последствий эксплуатации объектов на 31 декабря 2022 года:

- расчет обязательств по ликвидации последствий эксплуатации объектов на 31 декабря 2022 года был выполнен Компанией на основе результатов оценок, проведенных внутренними специалистами. Объем работ, предусмотренный законодательством и включенный в расчет, включал в себя демонтаж и утилизацию основного оборудования и механизмов, непосредственно участвующих в производстве электрической и тепловой энергии (паровые котлы, турбины, генераторы, топливоподача и др.), инженерных систем и сооружений, предназначенных для отведения продуктов сгорания, а также оборудования мазутного хозяйства и склада химических реагентов, которые имеют негативное влияние на окружающую среду и безопасность жизни и (или) здоровья людей;
- в составе объектов операторов по Компании имеются активы (административные здания и иные сооружения), которые в последующем, с высокой степенью вероятности, могут быть перепрофилированы, а также оказывают минимальное негативное воздействие на окружающую среду, по которым нет необходимости признания обязательств по ликвидации последствий их эксплуатации;
- размер резервов определяется исходя из ожидаемых расходов, которые будут понесены объектами при ликвидации основного оборудования и механизмов, непосредственно участвующих в производстве электрической и тепловой энергии (паровые котлы, турбины, генераторы, топливоподача и др.), инженерных систем и сооружений, предназначенных для отведения продуктов сгорания, а также оборудования мазутного хозяйства и склада химических реагентов, которые действительно имеют негативное влияние на окружающую среду;
- руководство Компании применило суждение, что сроки ликвидации объектов, оказывающих негативное влияние на окружающую среду, наступают в 2053 годах исходя из сроков службы активов. Данные сроки службы обоснованы тем, что парковый ресурс основных и вспомогательных оборудования и инженерных сооружений основного оборудования, будет поддерживаться и продлеваться посредством проведения капитальных ремонтов или реконструкции до момента окончания заполнения существующих золоотвалов. Сроки закрытия золоотвалов применены в соответствии с утвержденными рабочими проектами закрытия золоотвалов согласно «Правилам формирования ликвидационных фондов полигонов размещения отходов», утвержденных Постановлением Правительства РК от 10 июля 2007 года №591. Запасы угля достаточны для продолжения работы энергоблоков. Данные сроки продиктованы необходимостью обеспечения энергетической безопасности страны в условиях прогнозируемого дефицита электроэнергии в Республике Казахстан.

С учетом вышеизложенного предполагаемые будущие расходы объектов по ликвидации последствий из эксплуатации определены по текущим ценам, увеличены с использованием предполагаемого долгосрочного уровня инфляции по Республики Казахстан и дисконтированы.

Основные допущения при проведении таких оценок включают в себя оценку ставки дисконта, суммы и сроков будущих денежных потоков. Ставка дисконта основывается на безрисковой ставке, определенной как доходность государственных облигаций со сроками погашения, совпадающими со сроками ликвидации объектов.

Резерв по ликвидации последствий эксплуатации объектов на сумму 4.218.680 тысяч тенге был отнесен на стоимость основных средств (Примечание 5).

Анализ чувствительности обязательств по ликвидации объектов на изменение существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2022 представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	(Уменьшение)/увеличение существенных допущений	(Уменьшение)/увеличение обязательства по ликвидации последствий эксплуатации объектов
Ставки инфляции	-1% +1%	(1.231.615) 1.231.615
Ставки дисконтирования	-1% +1%	1.346.394 (1.012.674)
Срок ликвидации	-10% +10%	1.224.272 (949.015)

Так как фактические затраты по ликвидации последствий эксплуатации объектов могут отличаться от их оценок вследствие изменения соответствующего законодательства, интерпретации норм, технологий, цен и прочих условий, и данные затраты будут понесены в отдаленном будущем, балансовая стоимость резервов подлежит регулярному анализу и корректировке для учета таких изменений.

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

Основные средства и накопленный износ, и обесценение представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочее	Незавершённое строительство	Итого
Стоимость					
На 1 января 2021 года	26.067.021	51.384.618	2.874.233	68.362.313	148.688.185
Поступление	206.945	591.731	174.206	2.717.852	3.690.734
Изменение в учетной оценке	59.449	–	–	–	59.449
Выбытие	(14.249)	(526.932)	(8.361)	–	(549.542)
Перемещение	118.595	873.286	–	(991.881)	–
На 31 декабря 2021 года	26.437.761	52.322.703	3.040.078	70.088.284	151.888.826
Поступление	399.694	188.093	126.162	24.198.700	24.912.649
Изменение в учетной оценке*	3.335.027	491.120	–	–	3.826.147
Выбытие	–	(172.762)	(155.785)	–	(328.547)
Перемещение	104.899	2.066.887	540.752	(2.712.538)	–
На 31 декабря 2022 года	30.277.381	54.896.041	3.551.207	91.574.446	180.299.075
Накопленный износ и обесценение					
На 1 января 2021 года	10.205.822	25.007.347	1.037.869	11.687.419	47.938.457
Начисленный износ	922.257	2.229.933	51.400	–	3.203.590
Выбытие	(12.099)	(374.587)	(8.056)	–	(394.742)
На 31 декабря 2021 года	11.115.980	26.862.693	1.081.213	11.687.419	50.747.305
Начисленный износ	673.887	2.047.166	317.880	–	3.038.933
Выбытие	–	(220.747)	(155.785)	–	(376.532)
На 31 декабря 2022 года	11.789.867	28.689.112	1.243.308	11.687.419	53.409.706
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2021 года	15.321.781	25.460.010	1.958.865	58.400.865	101.141.521
На 31 декабря 2022 года	18.487.514	26.206.929	2.307.899	79.887.027	126.889.369

*Изменение в учетной оценке включают признание обязательства по ликвидации последствий эксплуатации объектов в соответствии с требованиями Экологического кодекса в сумме 4.218.680 тысяч тенге (Примечание 4, 16) и уменьшение в обязательстве по рекультивации золоотвала на сумму 392.533 тысячи тенге (Примечание 16).

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Компания пересмотрела свои суждения, использованные при расчёте приведённой стоимости обязательства по рекультивации золоотвала, в результате чего Компания частично увеличила балансовую стоимость актива по ликвидации последствий эксплуатации объектов на сумму 4.218.680 тысяч тенге (в 2021 году: увеличение балансовой стоимости на 59.449 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов основные средства Компании не были предоставлены третьим сторонам в качестве залогового обеспечения.

На 31 декабря 2022 года незавершённое строительство состояло из оборудований к установке в сумме 48.038.974 тысячи тенге (на 31 декабря 2021 года: 22.234.005 тысячи тенге).

Капитализация затрат по займам

Компания начала строительство нового энергоблока № 3 в 2010 году. Строительство энергоблока № 3 финансировалось за счёт кредитных средств, полученных от двух банков – «Евразийский Банк Развития» и «Государственная корпорация Банк развития и внешнеэкономической деятельности» («Внешэкономбанк»), которые были рефинансированы в 2020 году за счет займа от АО «Народный Банк Казахстана».

29 августа 2016 года Компания расторгла договор генерального подряда по строительству энергоблока № 3, заключенного между Компанией и ТОО «КВАРЦ KZ», в связи с переносом срока строительства до 2023 года. В связи с этим, Компания приостановила капитализацию затрат по займам в стоимость энергоблока № 3 начиная с сентября 2016 года. В 2020 году Совета Директоров Компании приняло решение возобновлении строительства, однако, в 2020 и 2021 годах Компания не проводила активных строительных работ.

Компания не капитализировала затраты по займам в квалифицируемые активы в 2022 и 2021 годах. Компания признаёт все расходы, связанные с поддержанием незавершённых объектов энергоблока № 3, такие как расходы по консервации объектов незавершённого строительства, износ и амортизацию, заработную плату и соответствующие налоги и другие расходы в составе прочих расходов.

6. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ЗА ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2022 года, авансы выданные за внеоборотные активы, включают авансы, выданные поставщикам на поставку оборудования для модернизации существующих энергоблоков, на 31 декабря 2021 года включают авансы, выданные поставщикам на поставку оборудования для модернизации существующих энергоблоков и энергоблока № 3.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ**

По состоянию на 31 декабря 2022 года денежные средства, ограниченные в использовании, представляли собой открытый депозит для аккумуляции средств для будущей рекультивации золоотвала в сумме 123.375 тысяч тенге (на 31 декабря 2021 года: 113.199 тысяч тенге) (Примечание 16). Денежные средства, ограниченные в использовании, выражены в тенге и предусматривают процентную ставку в размере 6%.

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

На 31 декабря 2022 и 2021 годов товарно-материальные запасы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Топливо	637.105	1.479.731
Запасные части	967.045	1.103.567
Прочие материалы	1.388.398	871.134
Минус: резерв под обесценение	(112.713)	(113.770)
Итого товарно-материальные запасы по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цене продажи	2.879.835	3.340.662

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2022 и 2021 годов торговая дебиторская задолженность включала следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая дебиторская задолженность	4.604.798	3.859.989
Минус: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(993.161)	(1.095.187)
	3.611.637	2.764.802

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов торговая дебиторская задолженность была представлена в тенге.

Изменения в резерве по сомнительным долгам за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Резерв
На 1 января 2021 года	1.054.099
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	41.088
Сторнирование	–
На 31 декабря 2021 года	1.095.187
На 1 января 2022 года	1.095.187
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	–
Сторнирование	(102.026)
На 31 декабря 2022 год	993.161

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

Ниже представлена информация о подверженности Компании кредитному риску по торговой и прочей дебиторской задолженности с использованием матрицы оценочных резервов по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов:

В тысячах тенге	Итого	Текущая	Просрочка платежей			
			<30-90 дней	90-180 дней	180-365 дней	>365 дней
31 декабря 2022 года						
Процент ожидаемых кредитных убытков		0.21%	2.18%	4.38%	24.14%	100%
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	4.604.798	1.954.585	1.406.912	157.829	176.585	908.887
Ожидаемые кредитные убытки	993.161	4.063	30.670	6.913	42.628	908.887

В тысячах тенге	Итого	Текущая	Просрочка платежей			
			<30-90 дней	90-180 дней	180-365 дней	>365 дней
31 декабря 2021 года						
Процент ожидаемых кредитных убытков		6.95%	17.66%	31.13%	100%	100%
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	3.859.989	2.252.540	512.277	358.599	214.187	522.386
Ожидаемые кредитные убытки	1.095.187	156.482	90.489	111.643	214.187	522.386

10. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2022 и 2021 годов авансы выданные и прочие краткосрочные активы включали:

В тысячах тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Расходы будущих периодов	1.522.763	1.183.386
Авансы выданные	226.145	472.988
Предоплата по прочим налогам	275.549	172.368
Прочие оборотные активы	450.700	453.737
Минус: обесценение авансов выданных и прочих оборотных активов	(427.092)	(445.716)
	2.048.065	1.836.763

Движения в резерве на обесценение авансов выданных и прочих оборотных активов за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Обесценение на индивидуальной основе
На 1 января 2021 года	445.716
Сторнирование	–
На 31 декабря 2021 года	445.716
Сторнирование	(18.624)
На 31 декабря 2022 года	427.092

11. КРАТКОСРОЧНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

По состоянию на 31 декабря 2022 года краткосрочные инвестиции представлены инвестициями в государственные ценные бумаги в сумме 16.290.946 тысяч тенге (31 декабря 2021 года: 14.007.045 тысяч тенге). 14 декабря 2022 года Компания приобрела государственные ценные бумаги в количестве 25.000.000 штук по цене 98.735 тенге и сроком размещения до 11 января 2023 года. 28 декабря 2022 Компания приобрела государственные ценные бумаги в количестве 140.000.000 штук по цене 98.733 тенге и сроком размещения до 25 января 2023 года. Доходы от данных краткосрочных инвестиций признаются в составе финансовых доходов. Доходы от данных краткосрочных инвестиций признаются в составе финансовых доходов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

На 31 декабря 2022 и 2021 годов денежные средства и их эквиваленты включают следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочные депозиты	1.740.594	1.469.955
Овернайт депозиты	46.900	450.000
Текущие счета	416.069	263.804
Наличность в кассе	1.099	21
Минус: резерв по денежным средствам и их эквивалентам	(812)	(812)
	2.203.850	2.182.968

На 31 декабря 2022 г. у Компании имелись краткосрочные депозиты (овернайт) в банках по процентной ставке 14,85%-15,6% годовых (на 31 декабря 2021 г.: 7,5%–7,75% годовых).

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Тенге	2.204.663	2.179.999
Российский рубль	–	3.781
Итого	2.204.663	2.183.780

На 31 декабря 2022 г. денежные средства на текущих счетах Компании были предоставлены в качестве залогового обеспечения по займу от АО «Народный Банк Казахстана» (Примечание 14).

13. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2022 и 2021 гг. акционерный капитал Компании составлял 15.118.052 тысячи тенге. Общее зарегистрированное число акций составляет 15.118.052 акции номинальной стоимостью 1.000 тенге за акцию. Каждая простая акция имеет право одного голоса. Привилегированных акций не имеется.

В течение годов, закончившихся 31 декабря 2022 и 2021 годов, не было объявленных и выплаченных дивидендов.

14. ЗАЙМЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта займа	Процентная ставка		Срок погашения	График пога- шения	31 декабря	31 декабря
		По договору	Эффектив- ная ставка			2022 года	2021 года
АО "Народный Банк Казахстана"	Тенге	12%	12,7%	2021-2028 годы	Каждые полгода	97.833.549	99.677.707
						97.833.549	99.677.707
Текущая часть долгосрочных займов						(4.098.504)	(3.628.077)
Долгосрочная часть займов						93.735.045	96.049.630

АО «Народный Банк Казахстана»

5 Августа 2020 года Компания заключила соглашение об открытии кредитной линии с АО «Народный Банк Казахстана» с целью рефинансирования займов от «Евразийского Банка Развития» и «Внешэкономбанка» на сумму 105.000.000 тысяч тенге и сроком на 8 лет.

В обеспечение своих обязательств по займу Компания заключила договор о залоге безналичных денег на текущем счете №992-2020 от 17 августа 2020 года на сумму 18.041.090 тысяч тенге. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. денежные средства на текущих счетах Компании были предоставлены в качестве залогового обеспечения по займу от АО «Народный Банк Казахстана» (Примечание 12).

5 августа 2020 года АО «ФНБ «Самрук-Казына» в обеспечение обязательств Компании по займу заключила договор о предоставлении гарантии и возмещении расходов на сумму основного долга в размере не более 105.000.000 тысяч тенге, вознаграждения, неустоек, комиссий, расходов и иных платежей, связанных с возмещением издержек по взысканию долга.

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

В таблице ниже представлен анализ суммы чистого долга и изменений в обязательствах Компании, возникающих в результате финансовой деятельности, для каждого из представленных периодов. Статьи этих обязательств отражены в консолидированном отчете о движении денежных средств в составе финансовой деятельности.

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Займы на 1 января	99.677.707	100.610.562
Процентные расходы (<i>Примечание 26</i>)	11.823.560	12.042.592
Погашение займов	(1.892.824)	(998.205)
Вознаграждение уплаченное	(11.826.339)	(12.028.687)
Амортизация дисконта (<i>Примечание 26</i>)	51.445	51.445
Займы на 31 декабря	97.833.549	99.677.707

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

Обязательство по вознаграждениям работникам с установленными выплатами включают:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Актuarное обязательство на 1 января	1.117.955	439.835
Процентные расходы (<i>Примечание 26</i>)	112.316	41.145
Стоимость текущих услуг (<i>Примечание 21</i>)	51.958	709.696
Актuarная прибыль	(101.411)	(21.684)
Вознаграждение выплаченное	(54.090)	(51.037)
Краткосрочная часть	(64.591)	-
Актuarное обязательство на 31 декабря	1.062.136	1.117.955

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Ставка дисконтирования	10,57%	10,32%
Среднее увеличение заработной платы	8,99%	8,99%
Среднее увеличение минимальной заработной платы	7,50%	6,2%

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Ниже представлены оценочные обязательства на 31 декабря 2022 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Рекуль- тивация золоотвала	Рекуль- тивация полигона для отходов	Пылепо- давление	Квоты на выбросы парнико- вых газов	Ликвидация последст- вий эксплуа- тации объектов	Итого
На 1 января 2022 года	546.861	53.839	219.776	392.308	-	1.212.784
Изменение в учетной оценке – ликвидация последствий эксплуатации объектов (Примечании 4,5)	-	-	-	-	4.218.680	4.218.680
Изменение в учетной оценке – золоотвалы (Примечании 5)	(349.889)	(42.644)	-	-	-	(392.533)
Амортизация дисконта (Примечание 26)	41.610	3.560	-	-	-	45.171
Прочие изменения (Примечание 21)	-	-	(121.938)	(392.308)	-	(514.246)
На 31 декабря 2022 года	238.583	14.755	97.838	-	4.218.680	4.569.856
Текущая часть	-	-	128.700	392.308	-	521.008
Долгосрочная часть	546.861	53.839	91.076	-	-	691.776
На 1 января 2022 года	546.861	53.839	219.776	392.308	-	1.212.784
Текущая часть	-	-	4.932	-	-	4.932
Долгосрочная часть	238.583	14.755	92.906	-	4.218.680	4.564.924
На 31 декабря 2022 года	238.583	14.755	97.838	-	4.218.680	4.569.856

Ниже представлены оценочные обязательства на 31 декабря 2021 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Рекультиваци- я золоотвала	Рекультиваци- я полигона для отходов	Пылеподав- ление	Квоты на выбросы парниковых газов	Итого
На 1 января 2021 года	467.801	52.161	-	-	519.962
Признание (Примечание 21)	-	-	219.776	392.308	612.084
Амортизация дисконта (Примечание 26)	19.611	1.678	-	-	21.289
Изменение в учетной оценке – золоотвалы (Примечании 5)	59.449	-	-	-	59.449
На 31 декабря 2021 года	546.861	53.839	219.776	392.308	1.212.784
Текущая часть	-	-	-	-	-
Долгосрочная часть	467.801	52.161	-	-	519.962
На 1 января 2021 года	467.801	52.161	-	-	519.962
Текущая часть	-	-	128.700	392.308	521.008
Долгосрочная часть	546.861	53.839	91.076	-	691.776
На 31 декабря 2021 года	546.861	53.839	219.776	392.308	1.212.784

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

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов торговая и прочая кредиторская задолженность включает:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая кредиторская задолженность за товары и услуги	3.623.912	2.220.843
Кредиторская задолженность за внеоборотные активы	277.699	263.207
Задолженность перед работниками	240.714	261.988
Прочая кредиторская задолженность	304.872	173.720
	4.447.197	2.919.758

Балансовая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Тенге	4.447.197	2.913.220
Российский рубль	—	6.538
	4.447.197	2.919.758

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ

На 31 декабря 2022 и 2021 годов обязательства по договорам представляют собой авансы, полученные от потребителей за реализацию электроэнергии.

19. НАЛОГИ К УПЛАТЕ, ПОМИМО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

На 31 декабря 2022 и 2021 годов налоги к уплате, помимо подоходного налога, включают:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
НДС к уплате	645.684	809.024
Подоходный налог за нерезидента	591.491	591.901
Плата за эмиссию	386.265	235.727
Обязательства по пенсионным отчислениям	112.012	92.754
Налог на имущество	(8.523)	56.910
Социальный налог	31.315	55.020
Прочие налоги	180.036	122.288
	1.938.280	1.963.624

20. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Вид услуг		
Реализация электроэнергии	62.086.477	62.059.058
Поддержание готовности электрической мощности	5.516.323	3.715.053
Реализация теплоэнергии	36.666	35.290
Прочее	10.413	13.152
Итого выручка по договорам с покупателями	67.649.879	65.822.553

Реализация электроэнергии и электрической мощности

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Географические регионы реализации электроэнергии и мощности		
Внутренний рынок	61.088.772	63.539.628
Экспорт	6.514.028	2.234.483
Итого	67.602.800	65.774.111

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Географические регионы реализации электроэнергии и мощности		
Северная зона	38.577.876	40.064.323
Южная зона	22.510.896	23.475.305
Итого	61.088.772	63.539.628
Вид рынка реализации электроэнергии и мощности		
Децентрализованный рынок электроэнергии	62.086.477	62.059.058
Рынок электрической мощности	5.516.323	3.715.053
Итого	67.602.800	65.774.111
Сроки признания выручки		
Услуги оказываются в течение периода времени	67.649.879	65.822.553
Итого выручка по договорам с покупателями	67.649.879	65.822.553

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Топливо	11.764.047	11.948.007
Покупная электроэнергия у ВИЭ	9.384.263	8.944.179
Заработная плата и соответствующие налоги	6.380.019	4.550.091
Износ и амортизация	2.898.953	3.074.050
Вода для технологических нужд	2.631.968	2.154.016
Налоги, помимо подоходного налога	1.538.054	1.572.742
Материалы	1.511.444	1.143.178
Ремонт и обслуживание	1.034.920	1.020.832
Текущие услуги по обязательству во вознаграждениям работникам (Примечание 15)	51.958	709.696
Восстановление резерва по квотам на выбросы парниковых газов	(392.308)	392.308
Восстановление резерва по пылеподавлению (Примечание 16)	(121.938)	219.776
Страхование имущества	47.314	17.362
Прочее	1.237.499	982.873
Итого	37.966.193	36.729.110

22. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Услуги по диспетчеризации	1.762.538	1.671.526
Услуги по передаче электроэнергии	1.463.268	581.243
Услуги по балансировке	562.738	538.417
Заработная плата и соответствующие налоги	34.417	25.620
Услуги по проведению торгов	20.790	21.216
Итого	3.843.751	2.838.022

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**23. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Заработная плата и соответствующие налоги	798.542	733.382
Охрана	112.220	129.870
Аудит и консультационные услуги	71.720	94.227
Материалы	61.972	91.155
Коммунальные расходы	70.179	56.188
Налоги, помимо подоходного налога	24.588	78.621
Износ и амортизация	62.575	51.167
Расходы на ремонт	3.394	41.297
Командировочные расходы	23.649	36.307
Услуги связи	11.118	34.747
Комиссии банка	22.807	10.183
Расходы по аренде	52.858	9.331
Расходы на пожарную безопасность	1.299	3.378
Штрафы и пени	-	3.370
Страхование	3.555	1.380
Спонсорская помощь	-	-
Прочее	118.421	94.207
Итого	1.438.897	1.468.810

24. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Возмещение расходов по хранению и обслуживанию 3-го блока	3.770.923	3.172.194
Заработная плата и соответствующие налоги	299.126	159.385
Убыток от выбытия основных средств	47.985	154.800
Износ и амортизация	82.660	78.373
Начисление резерва по авансам выданным	-	73.570
Услуги пожарной охраны	55.896	32.192
Коммунальные расходы	28.108	23.577
Расходы по аренде	-	22.120
Расходы по охране	14.123	13.113
Материалы	32.100	7.809
Налог на имущество	8.058	6.491
Страхование	7.743	3.397
Расходы при обмене валюты	-	5
Прочее	262.255	351.635
Итого	4.608.977	4.098.661

25. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Процентные доходы по краткосрочным депозитам	992.118	932.429
Доход от инвестиций в государственные ценные бумаги	1.114.295	123.987
Процентные доходы по текущим счетам	31.265	26.419
Амортизация дисконта по долгосрочной торговой дебиторской задолженности	49.893	27.827
Итого	2.187.571	1.110.662

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**26. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Процентные расходы по займам	11.823.560	12.042.592
Признание дисконта по долгосрочной торговой дебиторской задолженности	-	335.474
Процентные расходы по пенсионной программе с установленными выплатами (Примечание 15)	112.316	41.145
Амортизация дисконта (Примечание 14)	51.445	51.445
Амортизация дисконта по рекультивации золоотвала и полигона для отходов (Примечание 16)	45.171	21.289
Итого	12.032.492	12.491.945

27. РАСХОД ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Расход по текущему подоходному налогу	5.428.202	5.409.951
Расход/(Экономия) по отложенному подоходному налогу	396.256	(338.187)
Расход по подоходному налогу	5.824.458	5.071.764

Ниже представлена сверка теоретического и фактического расхода по налогу:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Доход до налогообложения	10.238.713	9.467.007
Расчётный расход/(доход) по подоходному налогу по нормативной ставке в 20%	2.047.742	1.893.401
Эффект прочих не вычитаемых разниц:		
Процентные расходы по займам	2.364.712	2.418.807
Возмещение расходов по хранению и обслуживанию 3-го блока	754.185	634.439
Прочие	657.819	125.117
Расход по подоходному налогу	5.824.458	5.071.764

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**27. РАСХОД ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

Сальдо по отложенному подоходному налогу представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2021 года	Изменение через прибыль или убыток	Изменение через прочий совокупный доход	31 декабря 2021 года	Изменение через прибыль или убыток	Изменение через прочий совокуп- ный доход	31 декабря 2022 года
Отложенные налоговые активы							
Обесценение основных средств	2.337.484	-	-	2.337.484	-	-	2.337.484
Налоги	205.214	(18.140)	-	187.074	29.075	-	216.149
Обязательство пенсии программы с установленными выплатами	87.967	139.961	(4.337)	223.591	(223.591)	20.282	20.282
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	210.810	8.227	-	219.037	65.013	-	284.050
Рекультивация золоотвала	91.797	17.575	-	109.372	(33.860)	-	75.512
Дисконт по долгосрочной торговой дебиторской задолженности	-	77.432	-	77.432	(77.432)	-	-
Начисленные премии	8.280	4.657	-	12.937	(12.937)	-	-
Рекультивация полигона для отходов	10.332	436	-	10.768	(7.817)	-	2.951
Обязательство по неиспользованным отпускам	6.689	(2.838)	-	3.851	(3.851)	-	-
Квоты на выбросы парниковых газов	-	78.462	-	78.462	(78.462)	-	-
Пылеподавление	-	43.955	-	43.955	(18.215)	-	25.740
Резервы по списанию ТМЦ	-	-	-	-	22.542	-	22.542
	2.958.573	349.727	(4.337)	3.303.963	(339.535)	20.282	2.984.710
Отложенные налоговые обязательства							
Основные средства	(5.576.071)	(11.540)	-	(5.587.611)	(56.721)	-	(5.644.332)
	(5.576.071)	(11.540)	-	(5.587.611)	(56.721)	-	(5.644.332)
Расход по отложенному подоходному налогу	-	338.187	(4.337)	-	(396.256)	20.282	-
Чистые отложенные налоговые активы/ (обязательства)	(2.617.498)	-	-	(2.283.648)	-	-	(2.659.622)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**28. САЛЬДО ПО СДЕЛКАМ И 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.

Акционеры Компании и конечная контролирующая сторона раскрыты в Примечании 1.

Положения и условия сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным. непогашенные остатки на 31 декабря 2022 и 2021 годов не имеют обеспечения, являются беспроцентными, и расчёты производятся в денежной форме. В отношении дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не было предоставлено никаких гарантий. Такая оценка осуществляется каждый финансовый год путём проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется её деятельность.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла значительные операции или имеет значительное сальдо на 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлен далее:

<i>В тысячах тенге</i>	Государственные организации	Компании группы «Самрук-Казына»	Итого
31 декабря 2022 года			
Торговая дебиторская задолженность	951.552	132.597	1.084.149
Торговая кредиторская задолженность	(1.145.454)	(973.283)	(2.118.737)
Авансы выданные	-	-	-
Обязательства по договорам	-	(126.202)	(126.202)
31 декабря 2021 года			
Торговая дебиторская задолженность	22.347	711.998	734.345
Торговая кредиторская задолженность	(7.314)	(1.383.315)	(1.390.629)
Авансы выданные	20.883	362.700	383.583
Обязательства по договорам	(21.611)	(139.616)	(161.227)

Компания осуществляла следующие сделки со связанными сторонами в течение 2022 и 2021 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	Государственные организации	Компании группы «Самрук-Казына»	Итого
За год, закончившийся 31 декабря 2022 года			
Выручка от реализации электроэнергии	5.516.323	6.522.528	12.041.649
Приобретения (материалы и услуги)	(9.384.262)	(7.949.323)	(17.333.585)
За год, закончившийся 31 декабря 2021 года			
Выручка от реализации электроэнергии	611.357	9.295.998	9.907.355
Приобретения (материалы и услуги)	(306.937)	(18.930.277)	(19.237.214)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**28. САЛЬДО ПО СДЕЛКАМ И СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Вознаграждение ключевому управленческому персоналу**

Ключевой управленческий персонал включает членов Правления Компании, в общей сложности 6 человек по состоянию на 31 декабря 2022 года (на 31 декабря 2021 года: 6 человек). Общее вознаграждение ключевому персоналу составило 118.992 тысячи тенге за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (за 2021 год: 118.902 тысячи тенге). В 2022 и 2021 годах, выплаты ключевому управленческому персоналу по долгосрочным обязательствам перед работниками не осуществлялись.

29. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ**COVID-19**

В марте 2020 года Всемирная Организация Здравоохранения объявила вспышку нового типа коронавируса COVID-19 пандемией. В связи с пандемией казахстанские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Большинство указанных выше мер были впоследствии смягчены, однако по состоянию на 31 декабря 2022 года все еще существует риск, что государственные органы могут ввести дополнительные ограничения в 2023 году в ответ на возможные новые разновидности вируса.

По мнению руководства Компании, данное событие, связанное со вспышкой вируса, не имеет существенного влияния на оценку активов и обязательств в финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Война между Россией и Украиной

21 февраля 2022 года президент России объявил о признании Луганской и Донецкой Народных Республик, а 24 февраля направил военные мобилизованные войска к территории Украины. В ответ на действия России, Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели санкции против России, включая отключение ряда российских финансовых организаций от SWIFT. Россия является крупнейшим торговым партнером Казахстана, на долю которого приходится до 40% ненефтяного экспорта, и является ключевым торговым транзитом, в частности, через Каспийский трубопроводный консорциум (КТК), который позволяет экспортировать до 80% казахстанской сырой нефти.

Вследствие конфликта между Россией и Украиной и его последствий обменный курс тенге стал более волатильным, а уровень годовой инфляции достиг практически 20.3% в декабре 2022 года. На сегодняшний день Национальный банк Республики Казахстан предпринял ряд мер для поддержания стабильности финансовой системы Казахстана.

Долгосрочные последствия текущей экономической ситуации трудно предсказать, а текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Операционная среда

В целом, экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ и другое минеральное сырье, составляющие основную часть экспорта страны. Эти особенности также включают, но не ограничиваются существованием национальной валюты, не имеющей свободной конвертации за пределами страны, и низким уровнем ликвидности рынка ценных бумаг. Высокая инфляция, проблемы, вызванные недавними внутренними беспорядками в январе 2022 года, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, волатильность обменного курса оказали и могут продолжать оказывать негативное влияние на экономику Республики Казахстан, включая снижение ликвидности и создание трудностей с привлечением международного финансирования.

20 августа 2015 года Национальный банк и Правительство Республики Казахстан приняли решение о прекращении поддержки обменного курса тенге и реализации новой денежно-кредитной политики, основанной на режиме инфляционного таргетирования, отмене валютного коридора и переходе к свободно плавающему обменному курсу. При этом политика Национального банка в отношении обменного курса допускает интервенции, чтобы предотвратить резкие колебания обменного курса тенге для обеспечения финансовой стабильности.

По состоянию на дату настоящего отчета официальный обменный курс Национального Банка Республики Казахстан составил 441.12 тенге за 1 доллар США по сравнению с 462.65 тенге за 1 доллар США по состоянию на 31 декабря 2022 года (31 декабря 2021 года: 431.67 тенге за 1 доллар США). Таким образом, сохраняется неопределенность в отношении обменного курса тенге и будущих действий Национального банка и Правительства, а также влияния данных факторов на экономику Республики Казахстан.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**29. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (продолжение)**

В сентябре 2022 года международное рейтинговое агентство S&P Global Ratings подтвердило суверенный рейтинг Казахстана на уровне «BBB-». Прогноз изменения кредитного рейтинга был понижен до «негативного» в результате роста внешних и финансовых рисков. Агентство Fitch подтвердило долгосрочный рейтинг Казахстана как «BBB» со «стабильным» прогнозом. Стабильный прогноз поддерживается сильными бюджетными и внешними балансами правительства, финансовой гибкостью, подкрепленной накопленными сбережениями от нефтяных доходов, чистой финансовой кредиторской позицией, а также мерами, реализуемыми Правительством Республики Казахстан.

Сложности, связанные с социальной напряженностью, вылившиеся во внутренние волнения в начале 2022 года, и последствиями конфликта между Россией и Украиной и последующие санкции, уравниваются высокими ценами на основные экспортируемые товары и увеличением добычи нефти с 2024 года, когда начнется расширение нефтяного месторождения Тенгиз. По прогнозам аналитиков темп роста экономики составит около 3.6% в среднем в 2022-2025 годах.

Экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Компании. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Компании. Однако, будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Кроме того, электроэнергетический сектор в Республике Казахстан остается подверженным влиянию политических, законодательных, налоговых и регуляторных изменений в Республике Казахстан. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической систем, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Компании.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков Компания использует подтверждаемую прогнозную информацию, включая прогнозы макроэкономических показателей. Однако, как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности, и, следовательно, фактические результаты могут значительно отличаться от прогнозируемых.

Налоговое законодательство

Казахстанское законодательство и практика налогообложения находятся в состоянии непрерывного развития, и поэтому подвержены различному толкованию и частым изменениям, которые могут иметь обратную силу. В некоторых случаях, в целях определения налогооблагаемой базы, налоговое законодательство ссылается на положения МСФО, при этом толкование соответствующих положений МСФО казахстанскими налоговыми органами может отличаться от учётных политик, суждений и оценок, применённых руководством при подготовке данной финансовой отчётности, что может привести к возникновению дополнительных налоговых обязательств у Компании. Налоговые органы могут проводить ретроспективную проверку в течение пяти лет после окончания налогового года.

Руководство Компании считает, что ее интерпретации соответствующего законодательства являются приемлемыми, и налоговая позиция Компании обоснована. По мнению руководства, Компании не понесет существенных убытков по текущим и потенциальным налоговым искам, превышающим резервы, сформированные в данной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 27).

Обязательства по охране окружающей среды

В настоящее время в Республике Казахстан ужесточается природоохранное законодательство и продолжается пересмотр позиции казахстанских государственных органов относительно обеспечения его соблюдения. В 2021 году в Республике Казахстан вступил в силу новый экологический кодекс, который регулирует общественные отношения в сфере взаимодействия человека и природы (экологические отношения), возникающие в связи с осуществлением физическими и юридическими лицами деятельности, оказывающей или способной оказать воздействие на окружающую среду. Помимо увеличения ответственности промышленных предприятий за загрязнение окружающей среды, экологический кодекс также предусматривает внедрение иерархии управления отходами и предписывает требования по ликвидации последствий деятельности.

Положения данного кодекса обязывает получение комплексных экологических разрешений, связанных с применением наилучших доступных техник (НДТ), выдаваемые Комитетом экологического регулирования и контроля Министерства экологии, геологии и природных ресурсов Республики Казахстан.

Прочие положения экологического кодекса, применимые к определенным предприятиям Компании, включают установку автоматизированных систем мониторинга выбросов и методы обращения с отходами. До проведения полной оценки, невозможно оценить финансовые последствия новых требований нового экологического кодекса Казахстана, но ожидается увеличение стоимости соблюдения экологических требований, либо в виде дополнительных инвестиций, необходимых для управления отходами и разработки соответствующих процессов мониторинга, либо в виде повышения платы за производство отходов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**29. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (продолжение)**

Согласно вновь введенным нормам экологического кодекса у предприятий есть обязательства по ликвидации последствий эксплуатации объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, но требования по ликвидации последствий зависят от категории производственных предприятий и объектов строительства, которые определяются в зависимости характера объектов, степени воздействия на окружающую среду и сферы деятельности предприятий. С момента вступления новых требований и в течение 2022 года Компании осуществляла оценку новых требований на финансовую отчетность Компании. По результатам такой работы Компания признала дополнительные обязательства в отношении ликвидации последствий эксплуатации ее объектов (Примечание 4,5,16).

При действующей редакции Экологического кодекса у Компании имеется обязательство по предоставлению финансового обеспечения для ликвидации последствий объектов категории I в срок до 1 июля 2024 года. Финансовое обеспечение предоставляется в виде: гарантии; залога банковского вклада; залога имущества; страхования. Финансовое обеспечение предоставляется в одном из нескольких видов финансового обеспечения перечисленных выше, или в их сочетании по выбору оператора объекта I категории при условии, что доля финансового обеспечения в виде залога банковского вклада должна составлять:

- 1) по истечении десяти лет с даты ввода в эксплуатацию объекта (для действующих объектов по состоянию на 1 июля 2021 года до 2031 года) - не менее пятидесяти процентов от общей суммы финансового обеспечения;
- 2) по истечении двадцати лет с даты ввода в эксплуатацию объекта для действующих объектов по состоянию на 1 июля 2021 года до 2041 года - сто процентов от общей суммы финансового обеспечения. Оператор объекта I категории обязан обеспечить наличие финансового обеспечения непрерывно до полного исполнения всех своих обязательств по ликвидации последствий эксплуатации такого объекта.

Размер финансового обеспечения определяется в соответствии с методикой, утвержденной уполномоченным органом в области охраны окружающей среды, исходя из расчетной стоимости работ по ликвидации последствий эксплуатации объекта I категории, и подлежит перерасчету каждые семь лет.

Компания проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды, как минимум на ежегодной основе. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в финансовой отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной степенью надежности, хотя и могут оказаться значительными. Руководство Компании считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется существенных обязательств, возникающих в связи с нанесением ущерба окружающей среде, за исключением признанных или раскрытых в настоящей финансовой отчетности.

Обязательства капитального характера

Компания проанализировала свою подверженность сезонным и другим возникающим бизнес-рискам, но не определила какие-либо риски, которые могли бы повлиять на финансовые показатели или положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года. Компания обладает необходимыми средствами и источниками финансирования для исполнения обязательств капитального характера и для обеспечения оборотного капитала.

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Компании имеются договорные обязательства по приобретению основных средств в сумме 26.291.327 тысяч тенге. (31 декабря 2021 года: 25.784.825 тысяч тенге).

30. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**Факторы финансового риска**

Деятельность Компании подвергает её ряду финансовых рисков: рыночный риск (включая валютный риск, риск влияния изменения процентной ставки), кредитный риск и риск ликвидности. Программа управления рисками на уровне Компании сосредоточена на непредвиденности финансовых рынков и направлена на максимальное сокращение потенциального негативного влияния на финансовые результаты Компании. Компания не использует производные финансовые инструменты для хеджирования подверженности рискам.

Управление рисками проводится руководством в соответствии с политикой, установленной акционерами Компании (Примечание 1), предусматривающей принципы управления рисками и охватывающей специфические сферы, такие как кредитный риск, риск ликвидности и рыночный риск.

(а) Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, который является риском того, что одна из сторон операции с финансовым инструментом послужит причиной понесения финансовых убытков другой стороной вследствие невыполнения обязательства по договору.

Кредитный риск возникает в результате кредитных и прочих операций Компании с контрагентами, вследствие которых возникают финансовые активы.

Максимальный уровень кредитного риска Компании отражается в балансовой стоимости финансовых активов в отчете о финансовом положении.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

30. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Управление кредитным риском

Кредитный риск является единственным наиболее существенным риском для бизнеса Компании. Следовательно, руководство уделяет особое внимание управлению кредитным риском.

Оценка кредитного риска для целей управления рисками представляет собой сложный процесс и требует использования моделей, так как риск изменяется в зависимости от рыночных условий, ожидаемых денежных потоков и с течением времени. Оценка кредитного риска по портфелю активов требует дополнительных оценок в отношении вероятности наступления дефолта, соответствующих коэффициентов убыточности и корреляции дефолтов между контрагентами.

Система классификации кредитного риска

В целях оценки кредитного риска и классификации финансовых инструментов по уровню кредитного риска Компания использует два подхода: внутренняя система рейтингов на основе рисков или оценка уровней риска, оцениваемых внешними международными рейтинговыми агентствами (Standard & Poor's [S&P], Fitch, Moody's). Внутренние и внешние кредитные рейтинги сопоставляются по единой внутренней шкале с определенным диапазоном вероятностей наступления дефолта. Внутренняя система рейтингов на основе рисков является внутренней разработкой, и рейтинги оцениваются руководством. Компания использует разные методы оценки кредитного риска в зависимости от класса активов.

Компания применяет внутренние рейтинговые системы на основе рисков для оценки кредитного риска по долгосрочной дебиторской задолженности.

Рейтинговые модели регулярно пересматриваются, бэк-тестируются на основе фактических данных о дефолтах и обновляются в случае необходимости. Независимо от используемого метода Компания регулярно подтверждает точность рейтингов, рассчитывает и оценивает прогнозирующие способности моделей.

Внешние рейтинги присваиваются контрагентам независимыми международными рейтинговыми агентствами, такими как S&P, Moody's и Fitch. Эти рейтинги имеются в открытом доступе. Такие рейтинги и соответствующие диапазоны вероятностей дефолта применяются для всех финансовых активов, за исключением торговой дебиторской задолженности и долгосрочной дебиторской задолженности

Оценка ожидаемых кредитных убытков (ОКУ)

Ожидаемые кредитные убытки – это оценка приведенной стоимости будущих недополученных денежных средств, взвешенная с учетом вероятности (т. е. средневзвешенная величина кредитных убытков с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в определенный период времени в качестве весов). Оценка ожидаемых кредитных убытков является объективной и определяется посредством расчета диапазона возможных исходов. Оценка ожидаемых кредитных убытков выполняется на основе четырех компонентов, используемых Компанией: вероятность дефолта, величина кредитного требования, подверженная риску дефолта, убыток в случае дефолта и ставка дисконтирования. Задолженность на момент дефолта – оценка риска на будущую дату дефолта с учетом ожидаемых изменений в сумме риска после завершения отчетного периода, включая погашение основной суммы долга и процентов, и ожидаемое использование средств по кредитным обязательствам. Задолженность на момент дефолта по обязательствам кредитного характера оценивается с помощью коэффициента кредитной конверсии (CCF). Коэффициент кредитной конверсии – это коэффициент, отражающий вероятность конверсии сумм обязательства по договору в балансовое обязательство в течение определенного периода времени. Вероятность дефолта (PD) – оценка вероятности наступления дефолта в течение определенного периода времени. Убыток в случае дефолта (LGD) – оценка убытка, возникающего при дефолте. Она основывается на разнице между предусмотренными договором денежными потоками к выплате и теми потоками, которые кредитор ожидает получить, в том числе от реализации обеспечения. Обычно этот показатель выражается в процентах от задолженности на момент дефолта (EAD). Ожидаемые убытки дисконтируются до приведенной стоимости на конец отчетного периода. Ставка дисконтирования представляет собой эффективную процентную ставку (ЭПС) по финансовому инструменту или ее приблизительную величину.

Ожидаемые кредитные убытки моделируются за весь срок действия инструмента. Весь срок действия инструмента равен оставшемуся сроку действия договора до срока погашения долговых инструментов с учетом непредвиденного досрочного погашения, если оно имело место.

В модели управления «Ожидаемые кредитные убытки за весь срок» оцениваются убытки, которые возникают в результате наступления всех возможных событий дефолта в течение оставшегося срока действия финансового инструмента. Модель «12-месячные ожидаемые кредитные убытки» представляет часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которая возникает в результате наступления событий дефолта по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев с конца отчетного периода или в течение оставшегося срока действия финансового инструмента, если он меньше года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**30. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**

Оценка руководством ожидаемых кредитных убытков для подготовки консолидированной финансовой отчетности основана на оценках на определенный момент времени, а не на оценках за весь цикл, которые, как правило, используются в целях регулирования. В оценках используется *прогнозная информация*. Таким образом, ОКУ отражают изменения основных макроэкономических показателей, взвешенные с учетом вероятности, которые влияют на кредитный риск.

Моделирование ОКУ для созданных или приобретенных обесцененных финансовых активов (РОСИ) выполняется таким же образом, за исключением того, что (а) валовая балансовая стоимость и ставка дисконтирования определяются на основе денежных потоков, которые могли быть получены на момент первоначального признания актива, а не на основе предусмотренных договором денежных потоков, и (б) ОКУ всегда равны ОКУ за весь срок. Созданные или приобретенные обесцененные активы – это финансовые активы, которые были обесцененными на момент первоначального признания, такие как обесцененные займы, приобретенные в результате объединения бизнеса в прошлом.

Для оценки вероятности дефолта Компания определяет дефолт как ситуацию, в которой подверженность риску соответствует одному или нескольким из перечисленных ниже критериев:

- просрочка заемщиком предусмотренных договором платежей превышает 90 дней;
- международные рейтинговые агентства включают заемщика в класс рейтингов дефолта;
- заемщик соответствует критериям вероятной неплатежеспособности, указанным ниже:
 - приостановка начисления процентов/снижение процентной ставки по финансовому активу;
 - списание основного долга;
 - продажа финансового актива со значительным дисконтом к номинальной стоимости;
 - реструктуризация, приводящая к снижению/списанию стоимости займа/прощению задолженности;
 - увеличение срока погашения финансового актива;
 - предоставление отсрочки платежа по основному долгу/процентному платежу на более поздний период;
 - подача иска о признании банкротства контрагента в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
 - иск, поданный контрагентом по заявлению о банкротстве;
 - просрочка по обязательствам, покрываемым договором гарантии или выплатой по договору гарантии, превышает 90 дней.

Для раскрытия информации Компания привела определение дефолта в соответствии с определением обесцененных активов. Вышеуказанное определение дефолта применяется ко всем видам финансовых активов Компании.

Инструмент более не считается дефолтным (т.е. просрочка платежей ликвидирована), если он более не удовлетворяет какому-либо из критериев дефолта в течение трех месяцев подряд. Этот период был определен на основании анализа, учитывающего вероятность возвращения статуса дефолта финансовому инструменту после ликвидации просрочки платежа с использованием разных возможных определений ликвидации просрочки.

Оценка наличия или отсутствия значительного увеличения кредитного риска (SICR) с момента первоначального признания выполняется как на индивидуальной, так и на портфельной основе.

Уровень ожидаемых кредитных кредитов, признаваемых в настоящей консолидированной финансовой отчетности, зависит от присутствия значительного увеличения кредитного риска заемщика с момента первоначального признания. Этот подход основан на трехэтапной модели оценки ожидаемых кредитных убытков. Этап 1 – для финансового инструмента, который не являлся обесцененным на момент первоначального признания, и с этого момента по нему не было значительного увеличения кредитного риска, оценочный резерв под кредитные убытки создается на основе 12-месячных ожидаемых кредитных убытков.

Этап 2 – если выявлено значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, финансовый инструмент переводится в Этап 2, однако пока еще не считается обесцененным, но оценочный резерв под кредитные убытки создается на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Этап 3 – если финансовый инструмент является обесцененным, он переводится в Этап 3 и оценочный резерв под убытки создается на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок. В результате перевода актива в Этап 3 организация перестает признавать процентный доход на основе валовой балансовой стоимости и при расчете процентного дохода применяет к балансовой стоимости эффективную процентную ставку актива за вычетом ожидаемых кредитных убытков.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**30. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**

При наличии доказательства того, что критерии значительного увеличения кредитного риска более не выполняются, инструмент переводится обратно в Этап 1. Если риск был переведен в Этап 2 на основании качественного признака, Компания осуществляет мониторинг данного признака, чтобы удостовериться в его сохранении или изменении.

Ожидаемые кредитные убытки по приобретенным или созданным обесцененным финансовым активам всегда оцениваются за весь срок. Таким образом, Компания признает только кумулятивные изменения в ожидаемых кредитных убытках за весь срок.

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

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

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

Следующая таблица показывает суммы по банковским вкладам и денежным средствам на текущих счетах в банках на отчетную дату с использованием кредитного рейтинга:

	31 декабря 2022 года			31 декабря 2021 года		
	Текущие счета	Денежные средства, ограни- ченные в исполь- зовании	Государст- венные ценные бумаги	Текущие счета	Денежные средства, ограни- ченные в исполь- зовании	Государст- венные ценные бумаги
<i>В тысячах тенге</i>						
Национальный банк РК - BBB (Fitch Ratings)	-	-	16.290.946	-	-	14.007.045
АО Банк ВТБ (Казахстан)- BB+ (S&P)	-	-	-	757.672	-	-
ДБ АО «Сбербанк России» - BBB- (Fitch)	-	-	-	750.580	6.567	-
АО Казпочта - Baa3 (Moody's)	1.966	123.375	-	-	-	-
АО Банкцентр кредит B+(S&P)	726.347	-	-	-	-	-
АО «Народный Банк Казахстана» - BB+ (S&P)	459.737	-	-	675.507	106.632	-
АО Jysan Bank – B1 (Moody's)	1.015.513	-	-	-	-	-
	2.203.563	123.375	16.290.946	2.183.759	113.199	14.007.045

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**30. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****(ii) Валютный риск**

Валютный риск возникает, когда будущие валютные поступления или признанные активы и обязательства выражены в валюте, не являющейся функциональной валютой Компании. По состоянию на 31 декабря 2022 года у Компании не имеются финансовые активы и финансовые обязательства в иностранных валютах.

(iii) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Компании или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Риск изменения процентной ставки

Доходы и операционные денежные потоки Компании не подвержены изменениям в рыночных процентных ставках, так как процентные ставки по всем займам являются фиксированными.

Компания не имеет формальных соглашений для анализа и снижения рисков, связанных с изменением процентных ставок.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств. В соответствии с действующими Правилами формирования и мониторинга Планов развития Компании, планирование и мониторинг движения денежных потоков производится как на краткосрочной ежемесячной основе, так и в рамках формирования среднесрочного планирования деятельности на 5 лет. При планировании денежных потоков также учитывается получение доходов от размещения временно свободных денежных средств на депозитах.

Ниже в таблице представлен анализ финансовых обязательств Компании в разбивке по срокам погашения с указанием сроков, остающихся на конец отчетного периода до конца предусмотренных условиями договоров сроков погашения. Анализ по срокам погашения, основан на недисконтированных суммах, включая будущее погашение процентов и основной суммы долга:

На 31 декабря 2022 года					
В тысячах тенге	3 месяцев	12 месяцев	до 5 лет	5 лет	Итого
Займы	2.288.036	9.342.004	95.522.750	30.993.075	138.145.865
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4.206.483	-	-	-	4.206.483
Итого	6.494.519	9.342.004	95.522.750	30.993.075	142.352.348

На 31 декабря 2021 года					
В тысячах тенге	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Займы	3.932.909	9.786.253	4.142.665	142.829.470	160.691.297
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2.919.758	-	-	-	2.919.758
Итого	6.852.667	9.786.253	4.142.665	142.829.470	163.611.055

Управление капиталом

Капитал включает в себя простые акции и капитал, приходящийся на акционеров. Основной целью Компании в отношении управления капиталом является максимизация акционерной стоимости.

Компания управляет структурой капитала и изменяет её в соответствии с изменениями экономических условий и требованиями финансовых обязательств.

Для достижения данной цели управление капиталом Компании, среди прочего, должно обеспечивать выполнение всех финансовых обязательств по процентным кредитам и займам, которые определяют требования в отношении структуры капитала. Невыполнение договорных условий дает банку право требовать незамедлительного возврата займов.

Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2022 и 2021 годов, не изменялись.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**31. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ**

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

- Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, торговой дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера указанных финансовых инструментов.
- Долгосрочные займы с фиксированной ставкой или изменяемой ставкой оцениваются Компанией на основании таких параметров, как процентные ставки, конкретные факторы странового риска, индивидуальная кредитоспособность клиента и характеристики риска финансируемого проекта. На основании данной оценки резервы относятся на счёт ожидаемых убытков по данной дебиторской задолженности. На 31 декабря 2022 и 2021 годов балансовая стоимость такой дебиторской задолженности, за вычетом резервов, не существенно отличается от её расчётной справедливой стоимости.
- Справедливая стоимость котирующихся долговых расписок и облигаций основано на ценах на отчётную дату. Справедливая стоимость не котируемых инструментов, банковских займов и прочих обязательств, обязательств по финансовой аренде, также прочих долгосрочных обязательств была рассчитана посредством дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по существующим процентным ставкам долгов с подобными условиями, кредитным риском и оставшимся срокам погашения.

Иерархия источников оценки справедливой стоимости

Компания использует следующую иерархическую структуру методов оценки для определения и раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов:

- Уровень 1: котировки (нескорректированные) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам.
- Уровень 2: модели оценки, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчётности сумму справедливой стоимости, прямо или косвенно основываются на информации, наблюдаемой на рынке.
- Уровень 3: модели оценки, использующие исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчётности сумму справедливой стоимости, которые не основываются на информации, наблюдаемой на рынке.

На 31 декабря 2022 и 2021 годов Компания не имела финансовых инструментов, классифицированных в качестве финансовых инструментов 1 или 3 уровней.

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

Справедливая стоимость

Ниже представлено сравнение балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Компании, представленных в финансовой отчётности, по категориям.

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
<i>В тысячах тенге</i>				
Финансовые обязательства				
Займы	97.833.549	99.677.707	97.833.549	99.677.707
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4.447.197	2.919.758	4.447.197	2.919.758
Итого	102.280.746	102.597.465	102.280.746	102.597.465

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

10 февраля 2023 года Специализированного межрайонный экономический суд Карагандинской области принял решение удовлетворить заявление ТОО «КРЭК» о проведении реабилитационной процедуры в соответствии с Законом Республики Казахстан «О реабилитации и банкротстве». Компания имеет дебиторскую задолженность от ТОО «КРЭК» на сумму 244.007 тысячи тенге и ожидают получения оплаты в полном объеме.