

**ТОО «Karabatan Utility Solutions»**

**Финансовая отчётность**

*За год, закончившийся 31 декабря 2023 года*

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЁТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ

Отчёт о финансовом положении.....	1
Отчёт о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.....	2
Отчёт о движении денежных средств.....	3
Отчёт об изменениях в капитале.....	4
Примечания к финансовой отчётности.....	5-37

---

**TOO Grant Thornton**

Пр. Аль-Фараби 16,  
н.п. 218  
БЦ «Нурлы Тау», 4В  
Офис 2103  
Алматы  
050059/A15E2P5

**T +7 (727) 311 13 40**

[almaty@kz.gt.com](mailto:almaty@kz.gt.com)  
[www.grantthornton.kz](http://www.grantthornton.kz)

## АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам и руководству TOO «Karabatan Utility Solutions»

### Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности TOO «Karabatan Utility Solutions», состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность, согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, 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.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность (продолжение)

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности ТОО «Karabatan Utility Solutions».

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

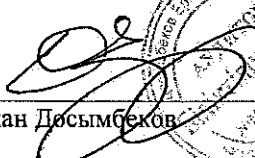
В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:


- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск 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;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности (продолжение)

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

Grant Thornton LLP

  
Ержан Дасымбеков  
Партнер по заданию / Генеральный директор  
ТОО «Grant Thornton»



Квалифицированный аудитор Республики Казахстан  
Квалификационное свидетельство №МФ-0000069 от 20 января 2012 года

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан серии №18015053, выданная Комитетом внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан 3 августа 2018 года

10 февраля 2024 года  
Республика Казахстан, г. Алматы

ТОО «KARABATAN UTILITY SOLUTIONS»

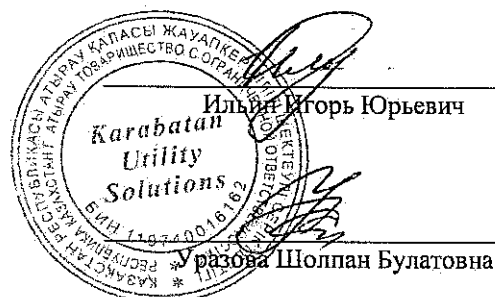
ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ  
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	5	91.875.767	96.203.176
Нематериальные активы		14.234	18.583
Денежные средства, ограниченные в использовании	6	819.711	2.042.391
НДС к возмещению	7	7.101.114	7.101.114
Дебиторская и прочая задолженность	8	1.886.921	3.628.055
		<b>101.697.747</b>	<b>108.993.319</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Дебиторская и прочая задолженность	8	3.726.896	6.896.408
НДС к возмещению	7	421.812	1.848.518
Инвестиционные ценные бумаги	9	740.354	–
Товарно-материальные запасы	10	2.154.734	697.093
Прочие нефинансовые активы	11	1.036.017	1.146.806
Краткосрочные депозиты		50.485	–
Денежные средства и их эквиваленты	12	58.386.209	8.161.772
		<b>66.516.507</b>	<b>18.750.597</b>
<b>Итого активы</b>		<b>168.214.254</b>	<b>127.743.916</b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	13	247.842.584	198.364.922
Дополнительный оплаченный капитал		1.181.892	1.181.892
Накопленный убыток		(89.514.505)	(81.240.063)
<b>Итого капитал</b>		<b>159.509.971</b>	<b>118.306.751</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Займы, долгосрочная часть	14	2.130.784	3.942.559
		<b>2.130.784</b>	<b>3.942.559</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиторская задолженность	15	2.254.894	2.786.425
Займы, краткосрочная часть	14	2.358.938	2.358.938
Прочие краткосрочные обязательства	16	1.959.667	349.243
		<b>6.573.499</b>	<b>5.494.606</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>8.704.283</b>	<b>9.437.165</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>168.214.254</b>	<b>127.743.916</b>

Прилагаемые примечания на страницах 5-37 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчётности.

Председатель Правления

И.О. Главного бухгалтера



ТОО «KARABATAN UTILITY SOLUTIONS»

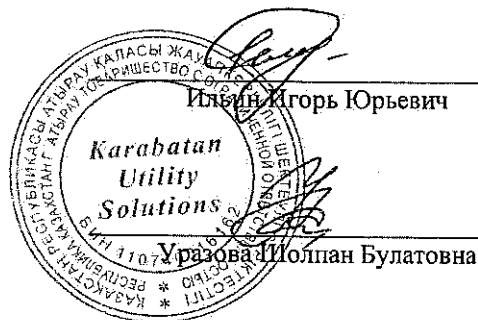
ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2023 год	2022 год
Выручка по договорам с покупателями	17	24.207.860	22.637.810
Себестоимость реализации	18	(19.942.265)	(16.365.027)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>4.265.595</b>	<b>6.272.783</b>
Общие и административные расходы	19	(870.368)	(1.035.466)
Расходы по реализации		(60.316)	(27.602)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>3.334.911</b>	<b>5.209.715</b>
Финансовые доходы	20	2.437.207	1.600.422
Финансовые расходы	20	(547.163)	(781.154)
(Отрицательная)/положительная курсовая разница, нетто		(6.711)	25.412
Расходы по созданию резервов по обесценению основных средств и прочих активов	5, 23	(307.443)	(9.876.598)
Прочие доходы	21	249.483	558.626
Прочие расходы	21	(10.133.921)	(1.714.901)
<b>Убыток до учёта корпоративного подоходного налога</b>		<b>(4.973.637)</b>	<b>(4.978.478)</b>
Расходы по корпоративному подоходному налогу	22	(276.691)	(124.734)
<b>Чистый убыток за год</b>		<b>(5.250.328)</b>	<b>(5.103.212)</b>
<b>Прочий совокупный доход за год</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Итого совокупный убыток за год</b>		<b>(5.250.328)</b>	<b>(5.103.212)</b>

Прилагаемые примечания на страницах 5-37 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчётности.

Председатель Правления

И.О. Главного бухгалтера



TOO «KARABATAN UTILITY SOLUTIONS»

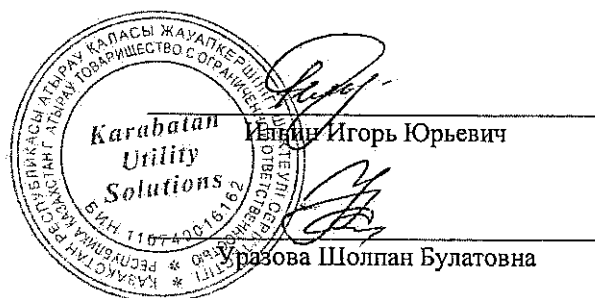
ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

В тысячах тенге	Прим	2023 год	2022 год
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
Денежные поступления от покупателей		30.097.047	24.342.673
Денежные платежи поставщикам		(14.171.872)	(9.789.565)
Денежные выплаты работникам		(3.469.067)	(2.413.748)
Полученные проценты		1.894.227	702.678
Уплаченные проценты	14	(637.338)	(637.338)
Прочие налоги, кроме корпоративного подоходного налога		(1.281.005)	(1.922.899)
Уплаченный корпоративный подоходный налог	22	(276.691)	(124.734)
Прочие поступления		1.916.192	99.657
Выплаты по краткосрочной аренде		(3.720)	(44.340)
Экологический штраф за превышение установленных выбросов углекислого газа	21	(7.946.935)	-
Прочие выплаты		(606.949)	(179.886)
<b>Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>5.513.889</b>	<b>10.032.498</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
Поступление от продажи основных средств	8	2.358.938	2.358.938
Поступление от продажи прочих долгосрочных активов		-	175.411
Приобретение основных средств		(971.439)	(3.562.383)
Приобретение инвестиционных ценных бумаг	9	(741.907)	-
Приобретение прочих долевого инструментов	23	(300.000)	-
Возврат банковских вкладов		415.463	440.213
Размещение банковских вкладов		(556.291)	(1.026.771)
Прочие поступления		-	1.905
<b>Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности</b>		<b>204.764</b>	<b>(1.612.687)</b>
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
Взнос в уставный капитал	13	49.477.662	-
Выплата дивидендов	13	(3.024.114)	(6.447.828)
Выплата основного долга по займу	14	(1.721.600)	(1.721.600)
<b>Чистое поступление / (использование) денежных средств от/в финансовой деятельности</b>		<b>44.731.948</b>	<b>(8.169.428)</b>
<b>Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>50.450.601</b>	<b>250.383</b>
Эффект от начисления резерва по ожидаемым кредитным убыткам на денежные средства и их эквиваленты		(226.164)	63.884
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года		8.161.772	7.847.505
<b>Денежные средства и их эквиваленты, на конец года</b>	<b>12</b>	<b>58.386.209</b>	<b>8.161.772</b>

Прилагаемые примечания на страницах 5-37 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчётности.

Председатель Правления

И.О. Главного бухгалтера





ТОО «KARABATAN UTILITY SOLUTIONS»

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Накопленный убыток	Итого Капитал
<b>На 1 января 2022 года</b>		198.364.922	1.181.892	(65.488.483)	134.058.331
Чистая убыток за год		-	-	(5.103.212)	(5.103.212)
Прочий совокупный доход		-	-	-	-
<b>Итого совокупный убыток за год</b>		-	-	<b>(5.103.212)</b>	<b>(5.103.212)</b>
Прочие операции с Акционером	5	-	-	(4.200.540)	(4.200.540)
Выплата дивидендов	13	-	-	(6.447.828)	(6.447.828)
<b>На 31 декабря 2022 года</b>		<b>198.364.922</b>	<b>1.181.892</b>	<b>(81.240.063)</b>	<b>118.306.751</b>
Чистый убыток за год		-	-	(5.250.328)	(5.250.328)
Прочий совокупный доход		-	-	-	-
<b>Итого совокупный убыток за год</b>		-	-	<b>(5.250.328)</b>	<b>(5.250.328)</b>
Внос в уставный капитал	13	49.477.662	-	-	49.477.662
Выплата дивидендов	13	-	-	(3.024.114)	(3.024.114)
<b>На 31 декабря 2023 года</b>		<b>247.842.584</b>	<b>1.181.892</b>	<b>(89.514.505)</b>	<b>159.509.971</b>

*Прилагаемые примечания на страницах 5-37 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчётности.*

Председатель Правления

И.О. Главного бухгалтера



# ТОО «KARABATAN UTILITY SOLUTIONS»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 1. КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ТОО «Karabatan Utility Solutions» (далее – «Компания») было образовано 20 августа 2014 года в форме товарищества с ограниченной ответственностью в соответствии с законодательством Республики Казахстан и ведет свою деятельность на территории Республики Казахстан.

#### Участники Компании

В соответствии с решением Общего собрания участников в ноябре 2023 года был утвержден размер долей участников Компании в следующем порядке: 1) ТОО «Samruk-Kazyna Ondeu» (ранее – ТОО «Объединенная химическая компания»), дочерняя организация АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына») – 99,9999995% (2022 год: 99,9999993%); 2) ТОО «Полимер Продакшн», дочерняя организация ТОО «Samruk-Kazyna Ondeu» – 0,0000005% (2022 год: 0,000007%).

По состоянию на 31 декабря 2023 года конечной контролирующей стороной Компании является Правительство Республики Казахстан.

#### Основная деятельность

Компания была учреждена в целях реализации проекта «Строительство объектов инфраструктуры специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» (Газовая турбинная электростанция (далее – «ГТЭС»)) мощностью 310 МВт и Водоподготовка и очистка стоков (далее – «ВП») в Атырауской области (далее – «Проект»). ГТЭС состоит из 4-х газовых турбин общей мощностью 200 МВт и 2-х паровых турбин общей мощностью 110 МВт. ВП состоит из коридора инженерных сетей, внешнего водоснабжения, установки водоподготовки и очистки стоков. Строительство Проекта осуществляется в рамках специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» в Атырауской области (далее – «СЭЗ»).

Проект разработан с целью обеспечения электроэнергией проектов, реализуемых на территории СЭЗ. Компания была создана на территории СЭЗ в Атырауской области и имеет освобождение от таможенных платежей.

Основная деятельность Компании производство электроэнергии и услуги по водоподготовке и очистке стоков, которые регулируются государством (Примечание 17), не относятся к приоритетным видам деятельности согласно налоговому законодательству, соответственно к Компании не применимы налоговые льготы компаний, находящихся на территории СЭЗ и осуществляющей свою деятельность.

28 ноября 2019 года Компания завершила первый этап пусконаладочных работ четырех газовых турбин общей мощностью 200 МВт и произвела ввод в эксплуатацию ГТЭС.

11 декабря 2020 года Компания завершила второй этап пусконаладочных работ двух паровых турбин общей мощностью 110 МВт. По итогам пусконаладочных работ ГТЭС вышла на проектную мощность в 310 МВт.

28 декабря 2021 года Компания завершила строительство водоподготовки для обеспечения водой газотурбинной электростанции и подписала Акт ввода в эксплуатацию.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, 060000, Атырауская область, г. Атырау, трасса Атырау-Доссор, строение 295/2.

По состоянию на 31 декабря 2023 года, в Компании работало 308 человек (31 декабря 2022 года: 276 человек).

Данная финансовая отчетность Компании была утверждена к выпуску Председателем Правления, Управляющим директором по экономике и финансам, член Правления и Главным бухгалтером 10 февраля 2024 года.

## 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

### Заявление о соответствии

Данная финансовая отчётность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее – «МСФО»).

Финансовая отчётность Компании подготовлена на основе первоначальной стоимости.

Финансовая отчётность представлена в тенге и все значения округлены до тысяч, за исключением случаев, когда указано иное.

### Принцип непрерывности деятельности

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности, предполагающего реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности в обозримом будущем. Руководство не имеет намерения ликвидировать Компанию или прекратить деятельность и считает, что допущения о непрерывности деятельности являются оправданными, и при принятии такого суждения Руководство приняло во внимание текущие намерения и финансовое положение Компании.

### Пересчёт иностранной валюты

Финансовая отчётность представлена в тенге, который является функциональной валютой Компании. Операции в иностранных валютах первоначально учитываются в функциональной валюте в пересчёте по соответствующим курсам на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания.

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсам на отчётную дату. Разницы, возникающие при погашении или пересчёте денежных статей, признаются в составе прибыли или убытка.

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

На 31 декабря 2023 года валютный обменный курс КФБ составил 454,56 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчёта денежных активов и обязательств Компании, выраженных в долларах США, по состоянию на 31 декабря 2023 года (31 декабря 2022 года: 462,65 тенге за 1 доллар США). Средневзвешенный курс за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составил 456,31 тенге за 1 доллар США (2021 год: 460,85 тенге за 1 доллар США).

## 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

### Основные средства

Незавершенное строительство и оборудование учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по заимствованиям в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их признания. При необходимости замены значительных компонентов оборудования через определенные промежутки времени Компания отдельно амортизирует их на основании соответствующих индивидуальных сроков полезной службы. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их понесения.

Компания использует производственный или прямолинейный метод амортизации для каждой отдельной группы основных средств. Компания выбирает метод амортизации, который наиболее точно отражает предполагаемую структуру потребления будущих экономических выгод, заключенных в группе основных средств. Выбранный метод применяется последовательно от одного отчётного периода к другому, кроме случаев изменения в структуре потребления этих будущих экономических выгод.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные средства (продолжение)

Износ рассчитывается прямолинейным методом, исходя из срока полезной службы основных средств. Расчётный срок полезной службы некоторых активов представлен следующим образом:

	Лет
Здания и сооружения	8-100
Машины и оборудование и транспортные средства	3-50
Прочее	3-20

Ликвидационная стоимость, срок полезной службы и метод начисления износа основного средства пересматриваются на конец каждого финансового года и исправляются перспективно в случае возникновения такой необходимости.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, — это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/её возмещаемую сумму, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчётные будущие денежные потоки дисконтируются до приведённой стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Компания определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчётов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчёты, как правило, составляются на 5 (пять) лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчёте о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесценённого актива.

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

#### Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

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

#### Единицы, генерирующие потоки денежных средств

При невозможности оценить возмещаемую сумму отдельного актива оценивается возмещаемая сумма генерирующей единицы, к которой принадлежит данный актив.

Иногда есть возможность идентифицировать денежные потоки от конкретного актива, но эти потоки невозможно генерировать отдельно от других активов. В таких случаях актив не должен рассматриваться отдельно. Его следует рассматривать в составе единицы, генерирующей потоки денежных средств, к которой принадлежит данный актив.

Единица, генерирующая потоки денежных средств (далее «генерирующая единица») — это наименьшая идентифицируемая группа активов, которая обеспечивает притоки денежных средств в результате продолжающегося использования, в основном, независимых от притоков денежных средств от других активов или групп активов.

Если для продукции, которую производит актив или группа активов существует активный рынок, такой актив или группа активов должны определяться как генерирующая единица, даже если эта продукция или ее часть используются для внутренних потребностей.

Генерирующие единицы должны определяться последовательно от периода к периоду в отношении одних и тех же активов или групп активов, кроме случаев, когда изменение оправдано.

#### Инвестиционные ценные бумаги

Инвестиционные ценные бумаги первоначально учитываются по стоимости, представляющей собой справедливую стоимость на дату признания. После первоначального признания они учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

#### Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой возможной цене продажи. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершённого производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов, но не включает расходы по заёмным средствам. Чистая возможная цена продажи — это расчётная цена возможной продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расчётных затрат на завершение производства и расходов по продаже.

#### Квоты на выбросы парниковых газов

Квоты на выбросы парниковых газов учитываются как товарно-материальные запасы по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой возможной цене продажи.

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

#### Финансовые активы

##### *Первоначальное признание и оценка*

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

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

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

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

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

##### *Последующая оценка*

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на две категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

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

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

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

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

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

#### Финансовые активы (продолжение)

##### *Последующая оценка (продолжение)*

*Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток*

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделённые встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Компании как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели.

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

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

К данной категории относятся производные инструменты и инвестиции в котируемые долевые инструменты, которые Компания по своему усмотрению не классифицировала, без права отмены, как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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

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

##### *Прекращение признания*

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в отчёте о финансовом положении, если:

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

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

#### Финансовые активы (продолжение)

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

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

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

##### *Обесценение финансовых активов*

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

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создаётся 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, создаётся оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

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

#### Финансовые обязательства

##### *Первоначальное признание и оценка*

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

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом в случае займов, кредитов и кредиторской задолженности непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают кредиторскую задолженность и займы.



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

#### *Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

*Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток*

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

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Эта категория также включает производные финансовые инструменты, в которых Компания является стороной по договору, не определённые по усмотрению Компании как инструменты хеджирования в рамках отношений хеджирования, как они определены в МСФО (IFRS) 9. Компания не имеет финансовых обязательств, классифицированных по её усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

#### *Займы*

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

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

#### *Прекращение признания*

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

#### **Взаимозачёт финансовых инструментов**

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в отчёте о финансовом положении тогда:

- когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачёт признанных сумм;
- когда имеется намерение произвести расчёт на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

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

#### Справедливая стоимость финансовых инструментов

Компания оценивает такие финансовые инструменты, как производные инструменты, и такие нефинансовые активы, как инвестиционная недвижимость, по справедливой стоимости на каждую отчётную дату.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

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

#### Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

На каждую отчётную дату Компания анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать или повторно оценить в соответствии с учётной политикой. В рамках такого анализа комитет по оценке проверяет основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путем сравнения информации, используемой при оценке, с договорами и прочими уместными документами.

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

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

В отчёте о финансовом положении Компании представляется активы и обязательства на основе их классификации на текущие и долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в пределах 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на 12 (двенадцать) месяцев после окончания отчётного периода.

Активы и обязательства по отложенному налогу классифицируются как оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные.

#### Признание выручки

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

Компания признаёт выручку, чтобы отразить предоставление потребителям обещанных услуг в сумме возмещения, которое Компания, по её ожиданиям, будет иметь право получить в обмен на указанные товары или услуги.

Компания, при признании выручки, осуществляет следующие шаги:

- 1) идентификация договора с потребителем;
- 2) идентификация обязательства, подлежащего исполнению в рамках договора;
- 3) определение цены сделки;
- 4) распределение цены сделки между отдельными обязанностями, подлежащими исполнению в рамках договора;
- 5) признание выручки в момент (или по мере) исполнения обязанности, подлежащей исполнению в рамках договора.

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

#### Признание выручки (продолжение)

##### *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.

##### *Выручка реализации услуг по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки*

Выручка от предоставления услуг по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки 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 контрагентам счета-фактуры ежемесячно.

##### *Выручка от реализации воды*

Компания признает выручку от реализации воды и услуг по подаче воды по распределительным сетям и по отводу и очистке сточных вод по договорам с покупателями в определенный момент времени, когда контроль над активом (передача рисков и выгод) передается покупателю.

Тарифы на регулируемые услуги по подаче воды по распределительным сетям и по отводу и очистке сточных вод утверждаются Департаментом Комитета по регулированию естественных монополий по Атырауской области Министерства национальной экономики Республики Казахстан.

#### **Затраты по займам**

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Компании или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Компанией в связи с заёмными средствами.

#### **Обязательства по договору**

Обязательство по договору признается, если платеж от покупателя получен или становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее) прежде, чем Компания передаст соответствующие товары или услуги. Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договору (т.е. передает контроль над соответствующими товарами или услугами покупателю).

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

#### Резервы

Резервы отражаются в финансовой отчётности тогда, когда Компания имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства.

Если влияние временной стоимости денег является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денежных средств по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, там, где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признается как затраты по финансированию.

#### Корпоративный подоходный налог

Активы и обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчёта данной суммы, — это ставки и законодательство, принятые или, по существу, принятые на отчётную дату в странах, в которых Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемую прибыль.

Текущий корпоративный подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается в составе собственного капитала, а не в отчёте о совокупном доходе. Руководство Компании периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

#### *Отложенный корпоративный подоходный налог*

Отложенный корпоративный подоходный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности на отчётную дату. Обязательства по отложенному налогу признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда обязательство по отложенному налогу возникает в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства в ходе операции, не являющейся объединением бизнесов, и на момент совершения операций не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Активы по отложенному корпоративному подоходному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесенным на будущие периоды неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным наличие налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда актив по отложенному налогу, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнесов, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Балансовая стоимость активов по отложенному налогу пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той мере, в которой перестает быть вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть активов по отложенному налогу, оценивается как маловероятное. Непризнанные активы по отложенному налогу пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить активы по отложенному налогу.

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

#### Прочие налоги

Компания выплачивает социальный налог, социальные отчисления в бюджет Республики Казахстан и взносы в обязательные социальное медицинское страхование, в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, по фиксированным ставкам 9,5%, 3,5% и 2% от суммы заработной платы, соответственно.

Компания также удерживает 10% от заработной платы своих работников, но не более 350.000 тенге в месяц за каждого работника в 2023 году (2022 год: 300.000 тенге в месяц) в качестве отчислений в их пенсионные фонды. Согласно законодательству, выплаты пенсионных отчислений является обязательством работников, и Компания не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

#### Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по реализации подлежит уплате в бюджет Республики Казахстан в момент отгрузки товаров или оказания услуг. НДС по приобретениям подлежит зачету с НДС по реализации при получении налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство допускает зачет НДС на нетто основе. Соответственно, НДС по продажам и закупкам, которые не были зачтены на дату отчета о финансовом положении, отражается в отчете о финансовом положении на чистой основе.

НДС к возмещению признается в качестве текущего актива в той степени, в которой предполагается его зачет с НДС к оплате в течение двенадцати месяцев после отчетной даты. Оставшаяся часть НДС к возмещению признается в качестве долгосрочного актива.

#### Условные активы и условные обязательства

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

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

#### Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и краткосрочные высоколиквидные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее, которые легко конвертируются в известные суммы денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.

#### Уставный капитал

Взносы в уставный капитал признаются по первоначальной стоимости. Дополнительно оплаченный капитал представляет собой сумму корректировки до приведения к справедливой стоимости займов, полученных от материнской компании с использованием рыночной ставки дисконтирования.

#### Последующие события

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

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

#### Новые стандарты и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности

##### *Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году*

Принципы учета, принятые при составлении финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2023 года. Компания не применяла досрочно стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

##### *МСФО (IFRS) 17 Договоры страхования*

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (IFRS 17) - всеобъемлющий новый стандарт бухгалтерского учета для договоров страхования, охватывающий признание и оценку, представление и раскрытие информации. МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (IFRS 4). МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем типам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование), независимо от вида организаций, которые выпускают их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с функциями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения.

Основная цель МСФО (IFRS) 17 состоит в том, чтобы обеспечить всеобъемлющую модель договоров страхования, которая была бы более полезной и последовательной для страховщиков, и охватывающую все соответствующие аспекты бухгалтерского учета. Основным в МСФО (IFRS) 17 является общая модель, дополненная следующим:

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

Данный стандарт не применим к Компании.

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

Поправки к МСБУ (IAS) 8 разъясняют различие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, они разъясняют, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

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

Поправки к МСБУ (IAS) 1 и МСФО (IFRS) 2 «Практическое заявление о вынесении суждений о существенности приводят рекомендации и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности к раскрытию информации в учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Новые стандарты и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности (продолжение)

*Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году (продолжение)*

*Поправки к МСБУ (IAS) 12 – «Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим в результате одной операции»*

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

Поправки должны применяться к операциям, которые происходят в начале самого раннего представленного сравнительного периода или после этой даты. Кроме того, в начале самого раннего представленного сравнительного периода следует также признавать отложенный налоговый актив (при условии наличия достаточной налогооблагаемой прибыли) и отложенное налоговое обязательство в отношении всех вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, связанных с арендой и обязательствами по выводу из эксплуатации.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

*Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу*

*Поправки к МСФО (IFRS) 16: Арендные обязательства при продаже и обратной аренде*

В сентябре 2022 года Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IFRS) 16, уточняющие требования, которые продавец-арендатор использует при оценке обязательств по аренде, возникающих в результате сделки купли-продажи и обратной аренды, чтобы гарантировать, что продавец-арендатор не признает какую-либо сумму прибыли или убытка, относящуюся к праву пользования, которое он сохраняет.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начавшихся 1 января 2024 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к сделкам купли-продажи и обратной аренды, заключенным после даты первоначального применения МСФО (IFRS) 16. Допускается более раннее применение, и этот факт должен быть раскрыт.

Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

*Поправки к МСБУ (IAS) 1: Классификация обязательств как текущих или долгосрочных*

В январе 2020 года Совет по МСФО опубликовал поправки к пунктам 69-76 МСБУ (IAS) 1, уточняющие требования к классификации обязательств как текущих или долгосрочных. Поправки разъясняют:

- Что подразумевается под правом на отсрочку урегулирования
- Что право на отсрочку должно существовать в конце отчетного периода
- На эту классификацию не влияет вероятность того, что организация воспользуется своим правом на отсрочку
- Что только в том случае, если встроенный производный инструмент в конвертируемое обязательство сам по себе является долевым инструментом, условия обязательства не повлияют на его классификацию.

Кроме того, было введено требование о раскрытии информации в тех случаях, когда обязательство, вытекающее из кредитного соглашения, классифицируется как долгосрочное, и право предприятия на отсрочку погашения зависит от соблюдения будущих условий в течение двенадцати месяцев.



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

Новые стандарты и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности (продолжение)

*Поправки к МСБУ (IAS) 1: Классификация обязательств как текущих или долгосрочных (продолжение)*

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начавшихся 1 января 2024 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно. Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

*Соглашения о финансировании поставщиков - Поправки к МСБУ (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7*

В мае 2023 года Совет по МСФО опубликовал поправки к МСБУ (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: Раскрытие информации», разъясняющее характеристики соглашений о финансировании поставщиков и требующее дополнительного раскрытия информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации, содержащиеся в поправках, призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства предприятия, денежные потоки и подверженность риску ликвидности.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начавшихся 1 января 2024 года или после этой даты. Допускается досрочное принятие, но информация о нем должна быть раскрыта.

Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

### 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

Компания использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности активы и обязательства в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, указаны ниже.

#### Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

#### Срок полезной службы основных средств

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются перспективно как изменения в расчётных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки». По состоянию на 31 декабря 2023 года Компания не пересматривала оставшийся срок полезной службы основных средств.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение основных средств (продолжение)

Компания оценивает актив или группу активов, генерирующих денежные средства («генерирующая единица») для обесценения, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива не может быть возмещена. Если такой индикатор существует, проводится надлежащая оценка возмещаемой стоимости, которая рассматривается как более высокое значение из справедливой стоимости за минусом расходов на реализацию и стоимости от использования. Эти расчёты требуют использования оценок и допущений, таких как ставки дисконта, будущая потребность в капитале, операционные затраты, которые подвержены рискам и неопределённости. Когда балансовая стоимость актива или генерирующей единицы превышает его возмещаемую стоимость, актив или генерирующая единица считается обесценённым и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке возмещаемой стоимости ожидаемые будущие денежные потоки корректируются на риски, специфичные для группы активов/генерирующей единицы и дисконтируемые к их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие данному активу. Справедливая стоимость актива в рамках обычной сделки между участниками рынка и не отражает влияние факторов, которые могут быть специфичными для Компании, и не распространяются на Компанию в целом.

Руководство Компании провело анализ наличия индикаторов обесценения основных средств на 31 декабря 2023 года. Утверждение тарифа и тарифной сметы на регулируемые услуги по подаче воды по распределительным сетям и по отводу и очистке сточных вод ниже прогнозного в 2023 году было определено основным индикатором обесценения основных средств. Соответственно, Компания провела тест на обесценение основных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года. В результате оценки возмещаемой стоимости внеоборотных активов, проведенной руководством Компании, балансовая стоимость активов не превышает возмещаемую стоимость.

Компания рассчитывает возмещаемую стоимость, используя модель дисконтированных денежных потоков. Ставка дисконтирования 16.77% была получена от средневзвешенной стоимости капитала Компании. Бизнес-план, утвержденный Компанией на 2024-2028 годы, является основным источником информации, так как он содержит прогнозы по объемам производства, объемам реализации, доходы, расходы и капитальные затраты.

Различные допущения, такие как прогнозы цен на реализацию электроэнергии и воды, темпы инфляции, учитывают существующие цены, обменные курсы иностранных валют и другие макроэкономические факторы, и исторические тенденции и колебания. Предполагаемые денежные потоки были ограничены датой истечения срока службы основных средств в 2052 году. Затраты были спрогнозированы на основе бюджета и бизнес-плана Компании, а также текущих оценок руководства Компании о потенциальных изменениях в операционных и капитальных затратах. Денежные потоки были спрогнозированы путем применения предполагаемой ставки инфляции.

ТОО «KARAVATAN UTILITY SOLUTIONS»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>					
На 1 января 2022 года	66.839.927	118.137.425	1.432.154	539.610	186.949.116
Поступления	–	49.384	109.488	5.305.610	5.464.482
Внутреннее перемещение*	34.713.543	(35.046.469)	300.407	32.519	–
Выбытия	–	–	(25.207)	–	(25.207)
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<b>101.553.470</b>	<b>83.140.340</b>	<b>1.816.842</b>	<b>5.877.739</b>	<b>192.388.391</b>
Поступления	3.631	661.310	16.517	735.867	1.417.325
Внутреннее перемещение	6.355.572	59.315	(99.188)	(6.315.699)	–
Выбытия	–	(2.803)	(170)	–	(2.973)
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	<b>107.912.673</b>	<b>83.858.162</b>	<b>1.734.001</b>	<b>297.907</b>	<b>193.802.743</b>
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>					
На 1 января 2022 года	(24.483.838)	(49.750.617)	(249.984)	(539.610)	(75.024.049)
Начисление за год	(2.336.383)	(3.510.613)	(111.552)	–	(5.958.548)
Внутреннее перемещение*	(12.214.299)	12.293.381	(66.973)	(12.109)	–
Обесценение	(8.995.409)	(842.433)	(38.756)	(4.200.540)	(14.077.138)
Использование резерва под обременительного обязательства	–	–	–	(1.125.480)	(1.125.480)
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<b>(48.029.929)</b>	<b>(41.810.282)</b>	<b>(467.265)</b>	<b>(5.877.739)</b>	<b>(96.185.215)</b>
Начисление за год	(2.277.526)	(3.348.856)	(115.379)	–	(5.741.761)
Внутреннее перемещение	(5.771.978)	(100.740)	(5.021)	5.877.739	–
Выбытия	–	–	–	–	–
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	<b>(56.079.433)</b>	<b>(45.259.878)</b>	<b>(587.665)</b>	<b>–</b>	<b>(101.926.976)</b>
<b>Балансовая стоимость</b>					
На 31 декабря 2022 года	53.523.541	41.330.058	1.349.577	–	96.203.176
На 31 декабря 2023 года	51.833.240	38.598.284	1.146.336	297.907	91.875.767

\*В начале 2022 года Компания провела корректировку классификации основных средств, приобретенных в предыдущем году после получения детальной информации по составу введенных в эксплуатацию основных средств.

В 2023 году Компания ввела в эксплуатацию объект общезаводской инфраструктуры на сумму 5.877.739 тысяч тенге, по которому ранее было признано обесценение на сумму 5.877.739 тысяч тенге.

В 2022 году убыток от обесценения в размере 14.077.138 тысяч тенге представляет создание резерва по обесценению основных средств до возмещаемой суммы. Убыток в размере 9.876.598 тысяч тенге был отражен в отчете о прибылях или убытках в составе расходов по обесценению основных средств, а убыток в размере 4.200.540 тысяч тенге был отражен в составе капитала как прочие операции с Акционером.

В 2022 году Компания перенесла часть обесценения капитальных затрат в отношении будущих поступлений из резерва под обременительное обязательство.

Поступления в незавершенное строительство включают в себя следующие расходы по строительству:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Строительно-монтажные работы	325.142	4.261.509
Заработная плата и связанные налоги	299.487	387.085
Проектно-изыскательные работы	14.983	72.522
Аренда	25.075	14.986
Оборудование	73	499.500
Прочие	71.107	70.008
<b>Итого поступления</b>	<b>735.867</b>	<b>5.305.610</b>

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 год	31 декабря 2022 год
Денежные средства на банковском счете для оплаты по аккредитиву	—	1.306.367
Долгосрочный депозит под жилищный займ работников	819.711	622.489
Денежные средства на счетах ГУ казначейства МФ РК	—	113.535
	<b>819.711</b>	<b>2.042.391</b>

По состоянию на 31 декабря 2023 года денежные средства в сумме 819.711 тысяча тенге по ставке 0,1% годовых были размещены в АО «Народный банк Казахстана» в качестве гарантийного вклада по обязательствам работников Компании по полученным льготным ипотечным займам в данном банке на срок до выплаты займов работниками (на 31 декабря 2022 года: 622.489 тысяч тенге). За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, резерв по ожидаемым кредитным убыткам по долгосрочным депозитам под жилищный займ работников составил 8.031 тысяча тенге.

По состоянию на 31 декабря 2022 года: 2.823.868 долларов или эквивалент в тенге 1.306.367 тысяч тенге были размещены в АО «Народный банк Казахстана» в качестве обеспечения по аккредитиву, выставленного в пользу корейской компании «Doosan Heavy Industries & Construction Co. Ltd». В 2023 году аккредитив был закрыт в связи с окончанием действия договора.

По состоянию на 31 декабря 2022 года денежные средства в сумме 113.535 тысяч тенге были размещены Компанией на счете ГУ «Комитет казначейства Министерства финансов РК» в соответствии с законодательством и решением Правления Самрук Казына.

7. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ

Руководство Компании считает, что сальдо по НДС к возмещению должно быть раскрыто в составе активов, так как ожидается, что НДС к возмещению будет зачтен в счет НДС к оплате по оборотам реализации электроэнергии и воды.

8. ДЕБИТОРСКАЯ И ПРОЧАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
<b>Краткосрочная часть</b>		
Торговая дебиторская задолженность	2.133.282	4.718.162
Прочая дебиторская задолженность	2.532.531	2.384.190
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(938.917)	(205.944)
<b>Итого краткосрочная дебиторская и прочая задолженность</b>	<b>3.726.896</b>	<b>6.896.408</b>
<b>Долгосрочная часть</b>		
Прочая дебиторская задолженность	1.965.474	3.765.345
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(78.553)	(137.290)
<b>Итого долгосрочная дебиторская и прочая задолженность</b>	<b>1.886.921</b>	<b>3.628.055</b>

Движение в резерве по ожидаемым кредитным убыткам представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
На 1 января	(343.234)	—
Начислено (Примечание 21)	(1.017.470)	(343.234)
Восстановлено	343.234	—
<b>На 31 декабря</b>	<b>(1.017.470)</b>	<b>(343.234)</b>

По состоянию на 31 декабря 2023 года общая сумма прочей дебиторской задолженности включает задолженность от связанных сторон в сумме 4.526.831 тысяча тенге (31 декабря 2022 года: 6.835.562 тысяча тенге) (Примечание 24).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

8. ДЕБИТОРСКАЯ И ПРОЧАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Реализация внешней электролинии и подстанции

26 мая 2020 года Компания реализовала внешние электролинии и подстанцию с комплексом оборудования и прилегающими земельными участками, АО «KEGOC», связанной стороне за 11.794.689 тысяч тенге включая НДС. В соответствии с договором продажи АО «KEGOC» произведёт оплату задолженности равными ежемесячными платежами до марта 2025 года. Соответственно, на дату сделки Компания признала дебиторскую задолженность в размере 8.990.454 тысячи тенге, применив ставку дисконтирования 12,9%, что является наилучшей оценкой рыночной ставки Руководством Компании на дату сделки. За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Компания признала в 2023 году доход от амортизации дисконта по долгосрочной задолженности АО «KEGOC» в сумме 559.067 тысячи тенге в составе финансовых доходов (2022 год: 769.438 тысяч тенге) (Примечание 20). По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма задолженности АО «KEGOC» составила 4.324.411 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 6.124.283 тысяч тенге). В течение 2023 года Компания получила оплату задолженности в сумме 2.358.938 тысяч тенге (2022 год: 2.358.938 тысяч тенге).

На 31 декабря анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам давности представлен следующим образом:

В тысячах тенге	Итого	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная				Более 12 месяцев
			1-3 месяца	3-6 месяцев	6-9 месяцев	9-12 месяцев	
<b>На 31 декабря 2023 года</b>							
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	7.020.880	6.210.213	–	–	–	810.667	–
Процент по ожидаемым кредитным убыткам	14,54%	3,33%	0%	0%	0%	100%	0%
Ожидаемые кредитные убытки	1.017.470	206.803	–	–	–	810.667	–
<b>На 31 декабря 2022 года</b>							
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	11.794.981	11.794.981	–	–	–	–	–
Процент по ожидаемым кредитным убыткам	2,91%	2,91%	0%	0%	0%	0%	0%
Ожидаемые кредитные убытки	343.234	343.234	–	–	–	–	–

9. ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

По состоянию на 31 декабря 2023 года инвестиционные ценные бумаги, учитываемые по амортизированной стоимости, представлены нотами Национального банка Республики Казахстан (далее – «НБРК»). Ставка по нотам НБРК составила 14,91% годовых. За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, резерв по ожидаемым кредитным убыткам по этим нотам составила 1.550 тысяч тенге.

10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

В тысячах тенге	31 декабря 2023 год	31 декабря 2022 год
Квоты на выбросы парниковых газов предназначенные для продажи	1.044.300	–
Сырье и расходные материалы	929.287	632.322
Готовая продукция – вода	181.147	64.771
	<b>2.154.734</b>	<b>697.093</b>

16 октября 2023 года Компания приобрела 708.000 тонн углеродных квот на выбросы парниковых газов на сумму в размере 1.044.300 тысяч тенге посредством открытого тендера.

ТОО «KARABATAN UTILITY SOLUTIONS»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

11. ПРОЧИЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 год	31 декабря 2022 год
Переплата по корпоративному подоходному налогу за нерезидента	826.124	986.124
Расходы будущих периодов	203.567	149.870
Предоплата по подоходному налогу	635	635
Прочие активы	5.691	10.177
	<b>1.036.017</b>	<b>1.146.806</b>

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря 2023 года денежные средства представляют собой следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 год	31 декабря 2022 год
Денежные средства на текущем счете казначейства Министерства финансов РК	49.591.197	-
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	9.022.403	8.162.998
Резервы по ожидаемым кредитным убыткам	(227.391)	(1.226)
	<b>58.386.209</b>	<b>8.161.772</b>

В течение 2023 года на депозиты в тенге, размещенные в банках, начислялось вознаграждение по ставке от 14% до 16,85% годовых (в течение 2022 года: от 7% до 9%).

21 ноября 2023 года в соответствии с решением Фонда национального благосостояния «Самрук-Казына» уставный капитал компании Karabatan Utility Solutions увеличен на сумму 49.477.662 тыс. тенге в целях реализации проектов по строительству инфраструктурных объектов по очистке воды для особой экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» в Атырауской области. Данные денежные средства были размещены Компанией на беспроцентном текущем счете Казначейства Министерства финансов РК в соответствии с законодательством и решением Правления Самрук-Казына.

Движение в резерве по ожидаемым кредитным убыткам представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
На 1 января	(1.226)	(65.110)
(Начислено)/восстановлено (Примечание 21)	(226.446)	63.884
На 31 декабря	<b>(227.672)</b>	<b>(1.226)</b>

13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

<i>В тысячах тенге</i>	Доля участия, %	31 декабря 2023 год	Доля участия, %	31 декабря 2022 год
ТОО «Samruk-Kazyna Ondeu»	99,9999995%	247.842.583	99,9999993%	198.364.921
ТОО «Полимер Продакшн»	0,0000005%	1	0,0000007%	1
		<b>247.842.584</b>		<b>198.364.922</b>

В течение 2023 года ТОО «Samruk-Kazyna Ondeu» произвела взнос в уставный капитал Компании в виде денежных средств в размере 49.477.662 тысяч тенге.

В 2023 году Компания объявила и выплатила дивиденды Участникам на сумму 3.024.114 тысяч тенге, по результатам первого квартала 2023 года (2022 год: 6.447.828 по результатам прошлых лет).

14. ЗАЙМЫ

Организация	Валюта	Дата погашения	Номинальная процентная ставка	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
АО «ФНБ «Самрук-Казына»	Тенге	30 апреля 2025 года	10,25%	4.610.500	6.572.394
Минус: дисконт				(120.778)	(270.897)
<b>Итого</b>				<b>4.489.722</b>	<b>6.301.497</b>
Минус: краткосрочная часть				(2.358.938)	(2.358.938)
<b>Долгосрочная часть займов</b>				<b>2.130.784</b>	<b>3.942.559</b>

На 31 декабря 2023 и 2022 годов Компания имела заём от АО «ФНБ «Самрук-Казына» на строительство внешних электролиний и подстанций для резервного питания электроэнергией газотурбинной электростанции в Атырауской области в рамках проекта «Строительство объектов инфраструктуры специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк». Дисконт в сумме 902.887 тысяч тенге по данному займу от разницы между рыночной ставкой и фактической ставкой в 10,25% годовых был признан в качестве дополнительного оплаченного капитала на дату первоначального признания в 2020 году. Сумма основного долга и процентов выплачивается два раза в год.

Движение по займам в 2023 и 2022 годах представлено следующим образом:

В тысячах тенге	2023 год	2022 год
На 1 января	6.301.497	7.879.282
Амортизация дисконта (Примечание 20)	150.119	207.644
Погашение основного долга	(1.721.600)	(1.721.600)
Начисленное вознаграждение (Примечание 20)	397.044	573.509
Проценты уплаченные-КПН у источника выплаты	(637.338)	(637.338)
<b>На 31 декабря</b>	<b>4.489.722</b>	<b>6.301.497</b>

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тысячах тенге	2023 год	2022 год
Кредиторская задолженность третьим сторонам за товары и услуги	1.551.158	1.980.632
Кредиторская задолженность связанным сторонам за товары и услуги (Примечание 24)	703.736	805.793
<b>Итого</b>	<b>2.254.894</b>	<b>2.786.425</b>

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах

В тысячах тенге	2023 год	2022 год
Тенге	1.345.774	1.861.125
Доллары США	909.120	925.300
	<b>2.254.894</b>	<b>2.786.425</b>

По состоянию на 31 декабря 2023 года кредиторская задолженность в основном представлена задолженностью перед компаниями по проекту «Строительство объектов инфраструктуры специальной экономической зоны «Национальный Индустриальный Нефтехимический Технопарк» в Атырауской области Участки Карабатан и Тенгиз» включая задолженность перед «Doosan Heavy Industries & Construction Co. Ltd» в сумме 909.120 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 925.300 тысячи тенге) за поставленное оборудование для строительства газовой турбинной электростанции.

16. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Резерв для удаления сточных вод ( <i>Примечание 21</i> )	958.831	–
Краткосрочные авансы полученные	530.581	43.309
Заработная плата и связанные налоги	239.975	223.355
Налоги к уплате, кроме корпоративного подоходного налога	154.263	75.032
Прочие	76.017	7.547
<b>Итого прочие краткосрочные обязательства</b>	<b>1.959.667</b>	<b>349.243</b>

17. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Выручка за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлена следующим образом.

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Доход от реализации электроэнергии	21.829.408	21.330.534
Доход от реализации услуг по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки	715.722	764.778
Доход от реализации воды	1.662.730	542.498
<b>Итого</b>	<b>24.207.860</b>	<b>22.637.810</b>

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
<b>Сроки признания выручки</b>		
Товар передается в определенный момент времени	23.492.138	21.873.032
Услуги оказываются в течение периода времени	715.722	764.778
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>	<b>24.207.860</b>	<b>22.637.810</b>

Выручка в течение 2023 и 2022 годов была признана от продаж в Казахстане.

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года 67% от объема продаж по электроэнергии приходится на 5 покупателей (2022 год: 37% приходится на трех покупателей), 83% от объема продаж по водоподготовке приходится на 1 покупателя (2022 год: 97% приходится на одного покупателя), 82% от объема продаж по очистке стоков приходится на 1 покупателя (2022 год: 66% приходится на одного покупателя).

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года 24% продаж электроэнергии (2022 год: 37%), 83% водоподготовки (2022 год: ноль) и 82% услуг по очистке стоков были произведены связанным сторонам (2022 год: ноль).

**Тариф на электроэнергию**

Передача электроэнергии регулируется Законом Республики Казахстан от 9 июля 2004 года № 588 «Об электроэнергетике» (далее – «Закон»), поскольку Компания является энергопроизводящей компанией.

В соответствии с законодательством Республики Казахстан течение 2022 года Компания применяла предельный тариф в сумме 11,39 тенге за 1 кВт ч без НДС, включая надбавку на поддержку использования возобновляемых источников энергии в размере 0,72 тенге за 1 кВт ч без НДС, в соответствии с утвержденными предельными тарифами на электрическую энергию.



**17. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Тариф на электроэнергию (продолжение)**

Величина надбавки на поддержку использования возобновляемых источников энергии на 2023 год для Компании установлена в размере 0,56 тенге за 1 кВт ч без НДС. В результате тариф на 2023 год составил 11,23 тенге за 1 кВт ч без НДС, включая надбавку на поддержку использования возобновляемых источников энергии в размере 0,56 тенге за 1 кВтч без НДС.

В Казахстане с 1 июля 2023 года начала действовать модель централизованной покупки и продажи электрической энергии. Единным закупщиком электроэнергии определен ТОО «Расчетно-финансовый центр по поддержке возобновляемых источников энергии» (далее – «Центр») – подведомственная организация Министерства энергетики РК. Посредником между Центром и Компанией выступает Казахстанский оператор рынка электроэнергии и мощности. Начиная с июля 2023 года суммы доходов зависят от торгов, проводимых оператором рынка.

**Тарифы на услуги по подаче воды и по отводу и очистке сточных вод**

Компания включена в Государственный регистр субъектов естественных монополий, по регулируемым услугам по подаче воды по распределительным сетям и по отводу и очистке сточных вод. Департамент Комитета по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики Республики Казахстан по Атырауской области (далее – «Регулятор») с 1 июня 2022 года утвердил тарифы на услуги по подаче воды по распределительным сетям в размере 835,77 тенге за 1 м3 воды без НДС и на услуги по отводу и очистке сточных вод в размере 881,32 тенге за 1 м3 воды без НДС.

Регулятор с 26 ноября 2022 года утвердил тариф по подаче воды по распределительным сетям в размере 994,25 тенге за 1 м3 воды без НДС.

В 2023 году был увеличен тариф на водоподготовку с введением в действие с 1 января 2024 года до 1407,18 тенге за 1 м3 воды без НДС, на услуги по отводу и очистке сточных вод в размере 470,14 тенге за 1 м3 воды без НДС.

**18. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ**

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, себестоимость реализации представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
Себестоимость реализации электроэнергии и услуг по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки	<b>14.105.555</b>	14.605.049
Себестоимость оказанных услуг по подаче воды по распределительным сетям и по отводу и очистке сточных вод	<b>5.836.710</b>	1.759.978
<b>Итого себестоимость реализации</b>	<b>19.942.265</b>	<b>16.365.027</b>

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, себестоимость реализации электроэнергии и услуг по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки представлена следующими статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Материалы и товарный газ	5.387.425	5.078.049
Износ и амортизация	4.444.530	4.532.556
Заработная плата и связанные налоги	1.515.012	1.443.898
Расходы по эксплуатации сетей	789.529	928.809
Электричество, произведенное возобновляемыми источниками	635.410	1.485.787
Налоги, кроме корпоративного подоходного налога	415.556	431.405
Страхование	294.708	31.731
Ремонт и обслуживание	225.117	470.723
Транспортные услуги	80.031	45.388
Услуги охраны	48.944	15.341
Вывоз, передача и утилизация отходов	7.740	1.116
Обучение и повышение квалификации	548	17.633
Прочие расходы	261.005	122.613
<b>Итого себестоимость реализации электроэнергии</b>	<b>14.105.555</b>	<b>14.605.049</b>

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, себестоимость оказанных услуг по подаче воды по распределительным сетям и по отводу и очистке сточных вод представлена следующими статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Заработная плата и связанные налоги	1.542.701	469.180
Износ и амортизация	1.256.548	680.641
Материалы	1.233.715	341.569
Вывоз, передача и утилизация отходов	600.730	1.253
Налоги, кроме корпоративного подоходного налога	525.881	128.142
Страхование	146.314	5.303
Ремонт и обслуживание	78.503	118.210
Услуги охраны	65.631	18.409
Транспортные услуги	58.045	16.440
Расходы по эксплуатации сетей	3.368	37.488
Обучение и повышение квалификации	1.107	4.370
Прочие расходы	370.742	3.913
	<b>5.883.285</b>	<b>1.824.918</b>
Изменение в готовой продукции	(46.575)	(64.940)
<b>Итого себестоимость оказанных услуг</b>	<b>5.836.710</b>	<b>1.759.978</b>

**ТОО «KARAVATAN UTILITY SOLUTIONS»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, общие и административные расходы представлены следующими статьями.

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Заработная плата и связанные налоги	599.170	713.498
Профессиональные услуги	44.570	19.539
Краткосрочная аренда офиса	37.945	39.723
Ремонт и обслуживание	36.203	24.537
Расходы социального характера	35.258	39.359
Командировочные расходы	19.508	12.753
Износ и амортизация	19.436	15.444
Транспортные услуги	14.148	18.662
Налоги	4.894	42.507
Прочие расходы	59.236	109.444
<b>Итого</b>	<b>870.368</b>	<b>1.035.466</b>

**20. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ**

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, финансовые доходы и расходы представлены следующими статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
<b>Финансовые доходы</b>		
Амортизация дисконта прочей дебиторской задолженности (Примечание 8)	559.067	769.438
Процентный доход по денежным средствам и их эквивалентам	1.878.140	830.984
	<b>2.437.207</b>	<b>1.600.422</b>
<b>Финансовые расходы</b>		
Расходы по процентам по займам (Примечание 14)	(397.044)	(573.509)
Амортизация дисконта по займам (Примечание 14)	(150.119)	(207.645)
	<b>(547.163)</b>	<b>(781.154)</b>

**21. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
<b>Прочие доходы</b>		
Доходы связанные с подачей воды	130.389	483.203
Доходы по претензиям	82.488	570
Прочие	36.606	74.853
	<b>249.483</b>	<b>558.626</b>
<b>Прочие расходы</b>		
Экологический штраф за превышение установленных выбросов углекислого газа	(7.946.935)	—
Резерв для удаления сточных вод (Примечание 16)	(958.831)	—
Начисление резерва по ожидаемым кредитным убыткам, нетто (Примечание 6, 8, 9, 12)	(910.263)	(343.234)
Расходы связанные с подачей воды	(185.523)	(1.360.642)
Прочие	(132.369)	(11.025)
	<b>(10.133.921)</b>	<b>(1.714.901)</b>

Доходы связанные с подачей воды в размере 130.389 тысяч тенге представляет собой сумму возмещения ТОО Kazakhstan Petrochemical Industries Inc. и China National Chemical Engineering расходов за деминерализованную воду. Расходы, связанные с подачей воды в размере 185.523 тысяч тенге включают расходы электрической энергии при выработке пара.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

21. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В 2023 году специализированный суд по административному правонарушению города Атырау наложил на Компанию штраф за превышение установленных выбросов углекислого газа (парниковых газов) на сумму 7.946.935 тыс. тенге.

Резерв для удаления сточных вод в размере 958.831 тысяч тенге представляет собой обязательства по осушению искусственно созданного озера. В 2023 году Департамент экологии по Атырауской области предписал Компании осушить озеро, которое образовалось в связи со сбросом сточных вод на рельеф местности без экологического разрешения. Компания заключила договор с подрядчиком «Ер-Ар Строй» на осушение озера на сумму 952.000 тысяч тенге.

22. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Основная деятельность Компании не относится к приоритетным видам деятельности согласно налоговому законодательству, соответственно к Компании не применимы налоговые льготы компаний, находящихся на территории СЭЗ и осуществляющие свою деятельность.

Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	276.691	124.734
Расходы по отложенному подоходному налогу	—	—
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>276.691</b>	<b>124.734</b>

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Убыток до учёта подоходного налога	(4.973.637)	(4.978.478)
Официальная ставка налога	20%	20%
Расходы по подоходному налогу по официальной ставке	(994.727)	(995.696)
Амортизация дисконта	141.837	41.529
Экологический штраф за превышение установленных выбросов углекислого газа	1.589.387	—
Изменение в непризнанном активе по отложенному налогу	(891.674)	530.162
Прочие постоянные разницы	431.868	548.739
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>276.691</b>	<b>124.734</b>

На 31 декабря компоненты активов и обязательств по отложенному налогу представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Отчёт о финансовом положении		Отчёт о совокупном доходе	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	2023 год	2022 год
<b>Отложенные налоговые активы</b>				
Основные средства	—	1.380.235	(1.380.235)	946.562
Налоговые убытки к переносу	5.054.435	3.975.645	1.078.790	(391.701)
Дисконт по дебиторской задолженности	—	190.506	(190.506)	(152.944)
Начисленные расходы по неиспользованным отпускам и прочие резервы	17.849	80.539	(62.690)	71.920
Резерв для удаления сточных вод	191.766	—	191.766	—
Резерв по обесценению инвестиций	60.000	—	60.000	—
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	248.507	69.368	179.139	56.325
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>				
Основные средства	(767.938)	—	(767.938)	—
<b>Итого отложенные налоговые активы</b>	<b>4.804.619</b>	<b>5.696.293</b>	<b>(891.674)</b>	<b>530.162</b>
Минус: резерв по отложенным налоговым активам	(4.804.619)	(5.696.293)	891.674	(530.162)
<b>Чистые отложенные налоговые активы</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

**22. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Отложенные налоговые активы/обязательства признаются только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, относительно которой актив может быть использован. Отложенные налоговые активы/обязательства уменьшаются в той степени, в которой больше не существует вероятности того, что связанная с ними налоговая экономия будет реализована. Компания не признала на 31 декабря 2023 и 2022 годов отложенный налоговый актив.

**23. РАСХОДЫ ПО СОЗДАНИЮ РЕЗЕРВОВ ПО ОБЕСЦЕНЕНИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ПРОЧИХ АКТИВОВ**

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Расходы по обесценению инвестиций	300.000	–
Расходы по обесценению прочих долгосрочных активов	7.443	–
Расходы по обесценению основных средств ( <i>Примечание 5</i> )	–	9.876.598
<b>Итого</b>	<b>307.443</b>	<b>9.876.598</b>

В течение 2023 года Компания приобрела 24,75% доли в «Управляющая компания СЭЗ «НИНТ». Оставшаяся доля принадлежит Министерству энергетики Республики Казахстан. Данная компания является убыточной, в этой связи Компания признала обесценение на полную стоимость инвестиций в размере 300.000 тысяч тенге.

**24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

Связанные стороны включают в себя участников Компании, организации группы Самрук-Казына (организации под общим контролем), организации под контролем ключевого руководящего персонала группы компаний Самрук-Казына, и прочие организации, контролируемые Правительством.

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись по рыночным ставкам. непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, являются беспроцентными и расчёты производятся в денежной форме.

Основные сделки со связанными сторонами за отчётный период, закончившийся 31 декабря 2023 года, представлены ниже.

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
<b>Кредиторская задолженность</b>		
<i>Компании под контролем Самрук-Казына</i>		
АО «КазТрансГаз Аймак»	553.098	638.852
АО «КЕГОС»	76.886	100.899
ТОО «Магистральный водовод»	70.604	63.906
ТОО «СЭЗ НИНТ»	2.145	1.682
АО «Казпочта»	517	–
АО «Энергоинформ»	486	454
	<b>703.736</b>	<b>805.793</b>

ТОО «KARABATAN UTILITY SOLUTIONS»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
<b>Приобретение товаров и услуг</b>		
<i>Компании под контролем Самрук-Казына</i>		
АО «КазТрансГаз Аймак»	6.135.448	5.111.741
ТОО «РФЦ»	—	1.758.748
АО «KEGOC»	880.015	815.831
ТОО «Магистральный водовод»	704.055	329.996
ТОО «Самрук-Казына Контракт»	37.379	21.430
АО «Эйр Астана»	21.144	10.019
АО «Энергоинформ»	5.318	4.464
ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод»	—	3.885
АО «Казпочта»	556	76
ХИМ-плюс ТОО	60.698	—
Управляющая компания СЭЗ «НИНТ»	7.526	—
	<b>7.852.139</b>	<b>8.056.190</b>

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2021 год
<b>Дебиторская задолженность</b>		
<i>Компании под контролем Самрук-Казына</i>		
АО «KEGOC»	4.324.411	6.125.928
ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.»	202.420	—
ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод»	—	634.558
АО «НК «Қазақстан темір жолы»	—	55.303
ТОО «Полимер Продакшн»	—	11.094
ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки»	—	7.390
ТОО «Эр Лиқид Карабатан Тех Газы»	—	1.290
	<b>4.526.831</b>	<b>6.835.563</b>

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
<b>Реализация товаров и услуг</b>		
<i>Компании под контролем Самрук-Казына</i>		
ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод»	3.506.266	2.745.966
ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.»	1.822.180	—
АО «KEGOC»	1.289.946	2.278.363
АО «НК «Қазақстан темір жолы»	216.183	260.786
ТОО «Алматинские электрические станции»	42.949	—
КТЖ-Грузовые перевозки ТОО	29.764	28.226
	<b>6.907.288</b>	<b>5.313.341</b>

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
<b>Займы полученные</b>		
АО «ФНБ «Самрук-Казына» (Примечание 13)	4.489.722	6.301.498
	<b>4.489.722</b>	<b>6.301.498</b>

**Вознаграждение ключевого управленческого персонала Компании**

По состоянию на 31 декабря 2023 года ключевой управленческий персонал состоял из девяти человек (2022 год: шесть человек). Общее вознаграждение ключевому управленческому персоналу составило 102.404 тысячи тенге за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (2022 год: 193.356 тысячи тенге).

## 25. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### Политическая и экономическая обстановка в Республике Казахстан

Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять особенности, присущие развивающимся рынкам, включая, помимо прочего, отсутствие свободно конвертируемой национальной валюты за пределами страны и низкий уровень ликвидности долговых и долевого ценных бумаг на рынках.

Кроме того, энергетический сектор в Казахстане подвержен влиянию политических, законодательных, налоговых и регуляторных изменений. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической систем, т.е. от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Компании.

Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность изменений в казахстанской экономике, или оценить их возможное влияние на финансовое положение Компании в будущем. Руководство уверено, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и роста деятельности Компании в текущих обстоятельствах.

### Вопросы охраны окружающей среды

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и, поэтому, подвержено постоянным изменениям. Штрафы за нарушение законодательства Республики Казахстан в области охраны окружающей среды могут быть весьма суровы. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть на основе более строгого толкования существующих положений, гражданского законодательства или изменения в законодательстве, не могут быть достоверно оценены. Руководство считает, что не существует вероятных либо возможных экологических обязательств, которые могут существенно и негативно повлиять на операционную деятельность Компании и её финансовое положение.

### Налоговое законодательство

Положения различных налоговых законодательных и нормативных правовых актов не всегда чётко сформулированы, и их интерпретация зависит от мнения инспекторов налоговых органов на местах и должностных лиц Министерства финансов Республики Казахстан. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами.

Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане налоговых законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы – как правило, в размере 80% от суммы дополнительно начисленных налогов и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1,25. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов.

Компания считает, что она уплатила или начислила все применимые налоги. В неясных случаях Компания начислила налоговые обязательства на основании обоснованных оценок руководства. Политика Компании предусматривает начисление потенциальных обязательств в тот отчётный период, в котором существует вероятность таких дополнительных трат, размеры которых могут быть определены с достаточной степенью точности.

Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2023 года. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Компании считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

На деятельность и финансовое положение Компании могут оказывать влияние развитие политической ситуации в Казахстане, включая применение действующего и будущего законодательства и нормативно-правовых актов в области налогообложения. Компания не считает, что эти потенциальные обязательства в отношении её деятельности носят более существенный характер, чем потенциальные обязательства аналогичных предприятий в Казахстане.

## 24. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### Налоговое законодательство (продолжение)

Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2023 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет поддержана.

### Судебные разбирательства

К Компании периодически, в ходе текущей деятельности, могут поступать иски. Исходя из собственной оценки, а также консультаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, руководство считает, что они не приведут к каким-либо существенным убыткам сверх суммы резервов, отражённых в настоящей финансовой отчётности.

## 25. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

### Риск ликвидности

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

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

Следующая таблица показывает суммы по текущим не дисконтированным обязательствам на 31 декабря 2023 и 2022 годов с расшифровкой по срокам погашения.

<i>В тысячах тенге</i>	До востребования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
<b>31 декабря 2023 года</b>						
Кредиторская задолженность	–	729.727	1.525.167	–	–	2.254.894
Займы	–	–	2.358.938	2.511.356	–	4.870.294
	–	729.727	3.884.105	2.511.356	–	7.125.188
<b>31 декабря 2022 года</b>						
Кредиторская задолженность	–	2.771.376	–	–	–	2.771.376
Займы	–	–	2.358.938	4.870.294	–	7.229.232
	–	2.771.376	2.358.938	4.870.294	–	10.000.608

### Кредитный риск

Кредитный риск возникает из-за денежных средств и их эквивалентов, депозитов в банках, а также кредитного риска, возникающего из-за контрагентов, в лице корпоративных клиентов. Финансовые активы, которые потенциально подвержены кредитному риску, состоят, в основном, из денежных средств, операциям по обратному репо, инвестиционных ценным бумагам, депозитов в банках и дебиторской задолженности. Подверженность Компании кредитному риску возникает из-за дефолта контрагента, с максимальными потерями равными балансовой стоимости этих инструментов. Несмотря на то, что погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство считает, что существенного риска потерь нет.



25. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Следующая таблица показывает суммы по текущим банковским счетам, денежным средствам, ограниченные в использовании и краткосрочным депозитам на отчетную дату с использованием кредитного рейтинга агентств «Standard & Poor's».

<i>В тысячах тенге</i>	Агентство	Рейтинг на 31 декабря 2023 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АО «Береке Банк»	S&P Global Ratings	BB/BB/Стабильный	5.746.717	—
АО «Народный банк Казахстана»	S&P Global Ratings	BB+/BB+/Стабильный	4.879.997	7.572.848
АО «Банк ЦентрКредит»	S&P Global Ratings	B/В/Стабильный	17	1.613.830
АО «Казпочта»		Без рейтинга	16.086	—
АО «Forte Bank»	S&P Global Ratings	B+/B+/Позитивный	2	907.650
АО «Жусан банк»	S&P Global Ratings	B/В-/Стабильный	—	—
ГУ «Комитет казначейства Министерства финансов РК»		Без рейтинга	49.591.197	113.535
			<b>60.234.016</b>	<b>10.207.863</b>

**Валютный риск**

Валютный риск — это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

Компания подвержена валютному риску главным образом в отношении денежных средств и их эквивалентов, и финансовой кредиторской задолженности, выраженных в долларах США. По причине ограниченного выбора производных финансовых инструментов на казахстанском ранке и в виду того, что такие инструменты дорогостоящие, руководство приняло решение не хеджировать валютный риск Компании, так как выгоды от таких инструментов не покрывают соответствующих расходов. Несмотря на это, Компания продолжает отслеживать изменения на рынке производных финансовых инструментов для внедрения структуры хеджирования в будущем или при необходимости.

Отрицательные суммы в таблице отражают потенциально возможное чистое уменьшение в отчете о совокупном убытке или капитале, а положительные суммы отражают потенциальное чистое увеличение.

<i>Валюта</i>	Изменение в валютном курсе в % 2023 год	Влияние на прибыль до налогообложения 2023 год	Изменение в валютном курсе в % 2022 год	Влияние на прибыль до налогообложения 2022 год
Доллар США	20%	74.899	20%	76.213
Доллар США	-20%	(74.899)	-20%	(76.213)

26. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Управление капиталом

Компания управляет своим капиталом для того, чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывности деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала.

Управление капиталом Компании находится в строгой зависимости от стратегии управления капиталом Участника. Большая часть решений по управлению капиталом принимается при согласовании с членами Совета Директоров. Для поддержания или корректировки структуры капитала, Участник может вносить вклады в капитал Компании, осуществлять заёмное финансирование связанных сторон или уполномочивать Компанию на получение заёмного финансирования от третьих сторон, предоставляя гарантии на все существенные внешние займы.

Коэффициент финансового рычага на конец каждого года представлен следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Займы	4.489.722	6.301.498
Капитал	159.509.971	118.306.749
Коэффициент обязательств к капиталу	0,03	0,05

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Балансовая стоимость финансовых инструментов примерно равняется их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера таких инструментов. За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, не было переходов между уровнями 1, 2 и 3 справедливой стоимости финансовых инструментов.