

**АО «Казахстанская Компания по
Управлению Электрическими Сетями»**

**Формы консолидированной финансовой отчётности,
подготовленные в соответствии с Приказом
Министра финансов Республики Казахстан № 404
от 28 июня 2017 года**

*За год, закончившийся 31 декабря 2023 года,
с Аудиторским отчётом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Формы консолидированной финансовой отчётности

Консолидированный бухгалтерский баланс (Форма № 1).....	1-2
Консолидированный отчёт о прибылях и убытках (Форма № 2).....	3-4
Консолидированный отчёт о движении денежных средств (Форма № 3).....	5-7
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале (Форма № 4).....	8-11
Пояснительная записка к консолидированным формам финансовой отчётности (Форма № 5).....	12-61

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам, Совету Директоров и Руководству АО «Казахстанская компания по управлению электрическими сетями»

Мнение

Мы провели аудит форм консолидированной финансовой отчетности АО «Казахстанская компания по управлению электрическими сетями» (Kazakhstan Electricity Grid Operating Company) «KEGOC» и его дочерней организации (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к формам консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемые формы консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, подготовлены во всех существенных отношениях в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)».

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит форм консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту форм консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства - принципы учета и ограничение в отношении распространения или использования

Мы обращаем внимание на тот факт, что прилагаемые формы консолидированной финансовой отчетности были подготовлены в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» исключительно с целью соблюдения требований вышеуказанного приказа, касающихся подготовки форм консолидированной финансовой отчетности. Как следствие, данные формы консолидированной финансовой отчетности могут быть непригодны для иной цели. Наш отчет предназначен исключительно для сведения и использования Группой и Министерством финансов Республики Казахстан и не подлежит распространению или использованию другими сторонами (помимо Группы и Министерства финансов Республики Казахстан). Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ответственность Руководства и Комитета по Аудиту за формы консолидированной финансовой отчетности

Руководство несет ответственность за подготовку указанных форм консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)», и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки форм консолидированной финансовой отчетности, не содержащих существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Комитет по Аудиту несет ответственность за надзор за процессом подготовки форм консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит форм консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что формы консолидированной финансовой отчетности в целом не содержат существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этих форм консолидированной 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 форм консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в формах консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведения аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

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

TOO "RSM Qazaqstan"



Айсулу Нарбаева
Генеральный Директор, Аудитор
TOO «RSM Qazaqstan»



Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000137 от 21 октября 1994 года

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан № 19024411, выданная
Комитетом внутреннего государственного
аудита Министерства финансов Республики
Казахстан 24 декабря 2019 года

050010, Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Достык, 43, Бизнес-Центр «D43», офис 302

27 февраля 2024 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Форма №1

На 31 декабря 2023 года

Индекс: № 1 – Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчётности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчётным

Наименование организации: АО «Казахстанская компания по управлению электрическими сетями»
по состоянию на 31 декабря 2023 года

тыс. тенге

Активы	Код строки	На конец отчётного периода	На начало отчётного периода
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	47.374.578	28.578.554
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011	30.177.484	56.818.941
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012	–	–
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013	411.883	377.731
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014	–	–
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	–	–
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	34.577.787	21.323.200
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	15.433	20.996
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	–	–
Текущий подоходный налог	019	1.834.225	128.400
Запасы	020	3.289.266	3.207.155
Биологические активы	021	–	–
Прочие краткосрочные активы	022	2.689.891	2.224.423
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	120.370.547	112.679.400
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	–	–
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	1.979.457	1.968.564
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111	–	–
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112	–	–
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113	–	–
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114	–	–
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	2.942.759	2.747.455
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	–	–
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	382.638	514.613
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	–	–
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	–	–
Инвестиционное имущество	120	–	–
Основные средства	121	758.496.964	772.234.997
Актив в форме права пользования	122	–	–
Биологические активы	123	–	–
Разведочные и оценочные активы	124	–	–
Нематериальные активы	125	3.163.452	3.453.791
Отложенные налоговые активы	126	–	–
Прочие долгосрочные активы	127	114.449.190	93.013.369
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	881.414.460	873.932.789
БАЛАНС (стр.100 + стр. 101 + стр.200)		1.001.785.007	986.612.189

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Форма №1

тыс. тенге

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчётного периода	На начало отчётного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	8.424.576	11.589.702
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211	—	—
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212	—	—
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	—	—
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	19.721.022	21.713.025
Краткосрочные оценочные обязательства	215	—	—
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	19.755	290.585
Вознаграждения работникам	217	4.537.906	3.960.858
Краткосрочная задолженность по аренде	218	—	—
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями	219	1.185.059	1.669.590
Государственные субсидии	220	4.449	—
Дивиденды к оплате	221	—	17.014.309
Прочие краткосрочные обязательства	222	4.633.603	3.239.322
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	38.526.370	59.477.391
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продаж	301	—	—
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	155.110.813	144.761.999
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311	—	—
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312	—	—
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	—	—
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	2.163.124	4.146.691
Долгосрочные оценочные обязательства	315	—	—
Отложенные налоговые обязательства	316	119.642.670	123.971.284
Вознаграждения работникам	317	—	13.522
Долгосрочная задолженность по аренде	318	—	—
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	—	—
Государственные субсидии	320	4.846	9.295
Прочие долгосрочные обязательства	321	618.050	666.843
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	277.539.503	273.569.634
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	148.922.757	126.799.554
Эмиссионный доход	411	—	—
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	(930)	(930)
Компоненты прочего совокупного дохода	413	488.537.852	489.297.133
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	48.259.455	37.469.407
Прочий капитал	415	—	—
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 414)	420	685.719.134	653.565.164
Доля неконтролирующих собственников	421	—	—
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	685.719.134	653.565.164
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		1.001.785.007	986.612.189

Учетная политика и примечания на страницах с 12 по 61 являются неотъемлемой частью данных форм консолидированной финансовой отчетности

Председатель Правления
Айтжанов Н.Е.

Главный бухгалтер
Муканова Д.Т.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Форма №2

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Индекс: № 2 – ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчётности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчётным

Наименование организации: АО «Казахстанская компания по управлению электрическими сетями»
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	010	252.136.383	217.255.548
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	011	181.403.604	166.355.885
Валовая прибыль (убыток) (строка 010 – строка 011)	012	70.732.779	50.899.663
Расходы по реализации	013	490.990	310.355
Административные расходы	014	13.680.329	9.745.966
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	56.561.460	40.843.342
Финансовые доходы	021	7.576.474	5.726.115
Финансовые расходы	022	13.526.614	13.098.086
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	195.304	469.123
Прочие доходы	024	4.128.272	3.626.245
Прочие расходы	025	1.336.264	5.098.651
Прибыль/(убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	53.598.632	32.468.088
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	(10.202.243)	(5.720.479)
Прибыль/(убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	43.396.389	26.747.609
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	—	—
Прибыль за год (строка 200 + строка 201), относимая на:	300	43.396.389	26.747.609
Собственников материнской организации		—	—
Долю неконтролирующих собственников		—	—
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 420 по 440):	400	—	(80.084.024)
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410	—	—
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411	—	—
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412	—	—
хеджирование денежных потоков	413	—	—
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414	—	—
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415	—	—
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416	—	—
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417	—	—
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418	—	—
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420	—	—

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
(продолжение)

Форма № 2

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
переоценка основных средств и нематериальных активов	431	—	(100.105.029)
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432	—	—
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433	—	—
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434	—	20.021.005
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435	—	—
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440	—	(80.084.024)
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	43.396.389	(53.336.415)
Общий совокупный доход, относимый на:		—	—
собственников материнской организации		—	—
доля неконтролирующих собственников		—	—
Прибыль на акцию:	600	165,50	102,88
в том числе:		—	—
Базовая прибыль на акцию:		165,50	102,88
от продолжающейся деятельности (в тенге)		165,50	102,88
от прекращенной деятельности		—	—
Разводненная прибыль на акцию:		—	—
от продолжающейся деятельности		—	—
от прекращенной деятельности		—	—

Учетная политика и примечания на страницах с 12 по 61 являются неотъемлемой частью данных форм консолидированной финансовой отчетности

Председатель Правления
Айтжанов Н.Е.

Главный бухгалтер
Муканова Д.Т.



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Форма № 3

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Индекс: № 3 – ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчётности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчётным

Наименование организации: АО «Казахстанская компания по управлению электрическими сетями»
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	259.841.887	235.488.811
В том числе:			
Реализация товаров и услуг	011	248.548.368	226.558.835
Прочая выручка	012	2.306.338	1.054.144
Авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	213.124	1.364.378
Поступления по договорам страхования	014	–	–
Полученные вознаграждения	015	7.595.069	5.658.863
Прочие поступления	016	1.178.988	852.591
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	192.642.525	154.465.416
В том числе:			
Платежи поставщикам за товары и услуги	021	88.524.440	72.881.263
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	3.189.394	1.122.141
Выплаты по оплате труда	023	26.016.412	21.475.123
Выплата вознаграждения	024	22.435.553	14.786.918
Выплаты по договорам страхования	025	–	–
Подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	43.063.202	38.066.975
Прочие выплаты	027	9.413.524	6.132.996
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	67.199.362	81.023.395

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ
ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)**

Форма № 3

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040	181.667.464	79.417.557
В том числе:			
Реализация основных средств	041	196.498	2.378.537
Реализация нематериальных активов	042	—	—
Реализация других долгосрочных активов	043	—	—
Реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	—	—
Реализация долговых инструментов других организаций	045	174.113.437	32.117.343
Возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	—	—
Изъятие денежных вкладов	047	7.287.964	44.735.130
Реализация прочих финансовых активов	048	—	—
Фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049	—	—
Полученные дивиденды	050	—	—
Полученные вознаграждения	051	—	—
Прочие поступления	052	69.565	186.547
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	208.854.457	110.626.161
В том числе:			
Приобретение основных средств	061	54.705.720	49.476.255
Приобретение нематериальных активов	062	597.410	693.486
Приобретение других долгосрочных активов	063	—	—
Приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	—	—
Приобретение долговых инструментов других организаций	065	148.467.501	36.933.373
Приобретение контроля над дочерними организациями	066	—	—
Размещение денежных вкладов	067	5.061.468	23.523.047
Выплата вознаграждения	068	—	—
Приобретение прочих финансовых активов	069	—	—
Предоставление займов	070	—	—
Фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071	—	—
Инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072	—	—
Прочие выплаты	073	22.358	—
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	(27.186.993)	(31.208.604)

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ
ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)**

Форма № 3

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	39.533.481	16.141.100
В том числе:			
Эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	39.533.481	16.141.100
Получение займов	092	—	—
Полученные вознаграждения	093	—	—
Прочие поступления	094	—	—
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	60.896.601	49.198.739
В том числе:			
Погашение займов	101	9.973.990	35.865.915
Выплата вознаграждения	102		
Выплата дивидендов	103	50.379.931	13.220.929
Выплаты собственникам по акциям организации	104		
Прочие выбытия	105	542.680	111.895
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	(21.363.120)	(33.057.639)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	(9.059)	(600.425)
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130	155.834	(182.903)
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	18.796.024	15.973.824
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	28.578.554	12.604.730
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	47.374.578	28.578.554

Учетная политика и примечания на страницах с 12 по 61 являются неотъемлемой частью данных форм консолидированной финансовой отчётности

Председатель Правления
Айтжанов Н.Е.

Главный бухгалтер
Муканова Д.Т.



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

Форма № 4

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Индекс: № 5 – ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчётности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчётным

Наименование организации: АО «Казахстанская компания по управлению электрическими сетями»

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределённая прибыль	Прочий капитал	
Сальдо на начало предыдущего периода на 1 января предыдущего года	010	126.799.554	–	(930)	569.845.780	40.492.413	–	737.136.817
Изменение в учётной политике	011	–	–	–	–	–	–	–
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	126.799.554	–	(930)	569.845.780	40.492.413	–	737.136.817
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200	–	–	–	(80.548.647)	27.212.232	–	(53.336.415)
Прибыль (убыток) за год	210	–	–	–	–	26.747.609	–	26.747.609
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229)	220	–	–	–	(80.548.647)	464.623	–	(80.084.024)
В том числе:								
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221	–	–	–	–	–	–	–
переоценка долевого финансового инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222	–	–	–	–	–	–	–
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223	–	–	–	(80.548.647)	464.623	–	(80.084.024)
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	–	–	–	–	–	–	–

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

Форма № 4

тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределённая прибыль		
Наименование компонентов								
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	-	-	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228	-	-	-	-	-	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 319)	300	-	-	-	-	(30.235.238)	-	(30.235.238)
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями:	310	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	311	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	(30.235.238)	-	(30.235.238)
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	319	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на конец предыдущего периода (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)	400	126.799.554	-	(930)	489.297.133	37.469.407	-	653.565.164

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

Форма № 4

тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников					Прочий капитал	Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределённая прибыль			
Сальдо на начало отчетного периода на 1 Января 2023 года	401	126.799.554	-	(930)	489.297.133	37.469.407	-	-	653.565.164
Изменение в учётной политике	402	-	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 401 +/- строка 402)	500	126.799.554	-	(930)	489.297.133	37.469.407	-	-	653.565.164
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600	-	-	-	(759.281)	44.155.670	-	-	43.396.389
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	43.396.389	-	-	43.396.389
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	-	-	-	(759.281)	759.281	-	-	-
В том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	(759.281)	759.281	-	-	-
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	-	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	-	-	-	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628	-	-	-	-	-	-	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629	-	-	-	-	-	-	-	-

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

Форма № 4

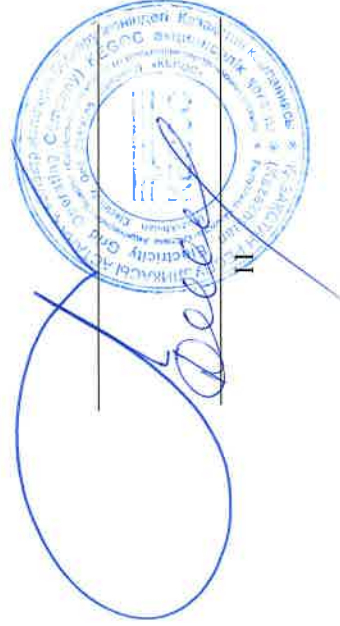
тыс. тенге

Наименование компонентов Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтроли- рующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспре- делённая прибыль	Прочий капитал		
В том числе:	700	22.123.203	-	-	-	(33.365.622)	-	-	(11.242.419)
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-	-	-
Стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
Налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	711	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	22.123.203	-	-	-	-	-	-	22.123.203
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	(33.365.622)	-	-	(33.365.622)
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	719	-	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на конец отчетного периода (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	148.922.757	-	(930)	488.537.852	48.259.455	-	-	685.719.134

Учетная политика и примечания на страницах с 12 по 61 являются неотъемлемой частью данных форм консолидированной финансовой отчетности

Председатель Правления
Айтжанов Н.Е.

Главный бухгалтер
Муқанова Д.Т.



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Форма № 5

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Казахстанская Компания по Управлению Электрическими Сетями» (далее – «Компания» или «KEGOC») было образовано в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан № 1188 от 28 сентября 1996 года путём передачи части активов бывшей Национальной энергетической системы «Казахстанэнерго».

По состоянию на 31 декабря 2023 года основным акционером Компании является АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына») (доля владения 85%). Самрук-Казына находится под контролем Правительства Республики Казахстан. Оставшиеся 15 % акций были размещены в 2014 и 2023 годах на организованных рынках ценных бумаг АО «Казахстанская фондовая биржа» (далее - KASE) и Astana International Exchange - AIX (Биржа МФЦА) (далее - AIX).

KEGOC является национальной компанией, осуществляющей услуги по передаче электрической энергии, технической диспетчеризации и организации балансирования производства-потребления электрической энергии в Казахстане. В качестве назначенного государством системного оператора Компания осуществляет централизованное оперативно-диспетчерское управление, обеспечение параллельной работы с энергосистемами других государств, поддержание баланса в энергосистеме, оказание системных услуг и приобретение вспомогательных услуг у субъектов оптового рынка электрической энергии, а также передачу электрической энергии по национальной электрической сети (далее – «НЭС»), её техническое обслуживание и поддержание в эксплуатационной готовности. НЭС состоит из подстанций, распределительных устройств, межрегиональных и (или) межгосударственных линий электропередачи и линий электропередачи, осуществляющих выдачу электрической энергии электрических станций, напряжением 220 киловольт и выше.

19 апреля 2023 года Главой государства был подписан Закон «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан (далее – РК) по вопросам административной реформы», предусматривающий, в том числе, поправки в Закон «Об электроэнергетике» (далее – Закон) в части изменения с 1 июля 2023 года целевой модели оптового рынка электрической энергии посредством введения института Единого закупщика электрической энергии (далее – Единый закупщик) и переключения балансирующего рынка электрической энергии из имитационного в режим реального времени (далее – БРЭ).

Справочно: Единый закупщик – юридическое лицо со сто процентным государственным участием, определяемое уполномоченным органом, осуществляющее централизованную покупку и централизованную продажу плановых объемов электрической энергии.

При данной модели оптового рынка Единый закупщик в разрезе каждого часа производит централизованную покупку заявленных плановых объемов электрической энергии у энергопроизводящих организаций (далее - ЭПО) за исключением возобновляемых источников электроэнергии (далее – ВИЭ), имеющим двусторонние договоры, в пределах их предельных тарифов, реализует электрическую энергию по усредненной цене для всех потребителей и при дефиците электрической энергии в единой электроэнергетической системе РК (далее – ЕЭС РК) осуществляет ее плановый импорт.

Централизованный закуп электрической энергии у субъектов оптового рынка осуществляется Единым закупщиком в порядке приоритетности, определенном в Законе.

Ввиду того, что модель Единого закупщика исключает «адресность» распределения электрической энергии (*от станции - потребителю*), у системного оператора вводится новая услуга – по пользованию НЭС, которая обеспечивает техническое обслуживание и поддержание в эксплуатационной готовности НЭС, оказываемая всем участникам рынка, за исключением условного потребителя, на основании заключенного договора.

Справочно: условный потребитель - оптовый потребитель, приобретающий электрическую энергию у ЭПО, входящих с ним в одну группу лиц, промышленный комплекс и квалифицированный потребитель, определяемые в соответствии с Законом Республики Казахстан «О поддержке использования ВИЭ».

При допущении дисбалансов посредством отклонения участников оптового рынка электрической энергии от заявленного планового объема производства – потребления электрической энергии, участник оптового рынка переходит на БРЭ.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

БРЭ предусматривает финансовую ответственность участников посредством адресности распределения оплаты за допущенные дисбалансы по ценам, сложившимся на БРЭ, что должно привести к снижению потребления электрической энергии потребителями в пиковые часы, а также простимулировать ЭПО через повышенную оплату за дополнительную генерацию электрической энергии. Все субъекты БРЭ самостоятельно, либо через провайдера рынка заключают договоры с Расчетным центром БРЭ для финансового урегулирования дисбалансов.

Справочно: расчетный центр БРЭ - организация, определенная уполномоченным органом, осуществляющая централизованную куплю-продажу балансирующей электроэнергии и отрицательных дисбалансов на БРЭ.

Физическое урегулирование объемов производства и потребления, импорта и экспорта электрической энергии как на оптовом рынке электрической энергии, так и на БРЭ производит Системный оператор посредством формирования и утверждения суточного графика производства-потребления электрической энергии в системе балансирующего рынка.

Данное нововведение направлено на решение проблемы прогнозируемого дефицита электрической энергии на предстоящие три-пять лет и создание равных условий для конкурентности всех участников, включенных в перечень субъектов оптового рынка электрической энергии, формируемого Системным оператором в соответствии с подзаконными актами.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 годов Компания имела доли участия в следующих дочерних организациях:

Компания	Деятельность	Доля участия	
		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АО «Энергоинформ»	Информационное обеспечение деятельности KEGOC	100%	100%

Компания и её дочерняя организация далее вместе именуется «Группа».

Головной офис Компании зарегистрирован по адресу: Республика Казахстан, Z00T2D0, г. Астана, пр. Тәуелсіздік, здание 59.

Прилагаемые формы консолидированной финансовой отчётности были утверждены Председателем Правления и главным бухгалтером Компании 27 февраля 2024 года.

Также Группа выпустила консолидированную финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, подготовленную в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее – «МСФО») 27 февраля 2024 года.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Формы консолидированной финансовой отчётности Группы подготовлены в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года с изменениями и дополнениями, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан № 241 от 2 марта 2022 года.

Данные формы консолидированной финансовой отчетности были подготовлены в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением некоторых классов основных средств, которые отражены по переоцененной стоимости, и финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, как указано в учетной политике и примечаниях к настоящим формам консолидированной финансовой отчетности. Формы консолидированной финансовой отчетности представлены в тенге, а все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

Группа подготовила формы консолидированной финансовой отчётности исходя из допущения о непрерывности деятельности.

Основа консолидации

Формы консолидированной финансовой отчётности включают финансовую отчётность Компании и её дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2023 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы подверженности рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или прав на получение такого дохода;
- наличие у Группы возможности использовать свои полномочия для влияния на величину доходов.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение(я) с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трёх компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированный отчёт о прибылях и убытках с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода (ПСД) относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчётность дочерних организаций корректируется для приведения учётной политики таких компаний в соответствие с учётной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвила), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» является новым всеобъемлющим стандартом финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. к договорам страхования жизни и страхования, отличного от страхования жизни, прямого страхования и перестрахования) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении комплексной модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков и охватывая все значимые аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим: определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения); упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров. Новый стандарт не оказал влияния на формы консолидированной финансовой отчетности Группы.

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

В поправках к МСФО (IAS) 8 разъясняется различие между изменениями в бухгалтерских оценках, изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок. Данные поправки не оказали влияния на формы консолидированной финансовой отчетности Группы.

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности» содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике. Данные поправки оказали влияние на раскрытие Группой информации об учетной политике, но не повлияли на оценку, признание или представление каких-либо статей в формах консолидированной финансовой отчетности Группы.

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые применённые Группой (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 12 — «Международная налоговая реформа — типовые правила Pillar II»

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

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

Обязательное временное освобождение применяется немедленно с момента внесения изменений, при этом требуется раскрытие информации о его применении. Остальные требования к раскрытию информации применяются в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, но не действуют в отношении промежуточных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2023 г. или до этой даты. Данные поправки не оказали влияния на формы консолидированной финансовой отчётности Группы.

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

В консолидированном бухгалтерском балансе Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные.

Актив является оборотным, если:

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Оценка справедливой стоимости

Группа оценивает такие финансовые инструменты, как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости на каждую отчётную дату, и нефинансовые активы (активы НЭС) по справедливой стоимости, когда их справедливая стоимость значительно отличается от их остаточной стоимости. Информация о справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости, раскрывается в *Примечании 9*.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

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

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

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

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

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

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

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

Финансовое руководство Группы определяет политику и процедуры как для периодической оценки справедливой стоимости активов НЭС и некотируемых финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, так и для единовременной оценки справедливой стоимости активов, где применимо.

Для оценки стоимости активов НЭС привлекаются внешние оценщики. Решение о привлечении внешних оценщиков принимается финансовым руководством. В качестве критериев отбора применяются знание рынка, отраслевой опыт, репутация и соответствие профессиональным стандартам. После обсуждения с внешними оценщиками финансовое руководство принимает решение о том, какие методики оценки и исходные данные необходимо использовать в каждом случае.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

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

Финансовое руководство и внешние оценщики Группы также сравнивают изменения справедливой стоимости каждого актива по переоцениваемому классу основных средств, в соответствии с учётной политикой, с соответствующими внешними источниками с целью определения обоснованности изменения. Финансовое руководство и внешние оценщики обсуждают основные допущения, которые использовались при оценке.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

Операции в иностранной валюте

Формы консолидированной финансовой отчётности Группы представлены в тенге. Тенге также является функциональной валютой материнской компании Группы. Каждая компания Группы определяет собственную функциональную валюту, и статьи, включённые в формы финансовой отчётности каждой компании, оцениваются в этой функциональной валюте.

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются компаниями Группы в их функциональной валюте по спот-курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания.

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

Все курсовые разницы, возникающие при погашении или пересчёте монетарных статей, включаются в консолидированный отчёт о прибылях и убытках.

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

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

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

Обменный курс на конец года (к тенге)	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
1 доллар США	454,56	462,65
1 евро	502,24	492,86
1 российский рубль	5,06	6,43
Средний обменный курс за год (к тенге)	2023 год	2022 год
1 доллар США	456,31	460,48
1 евро	493,33	484,22
1 российский рубль	5,40	6,96

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства

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

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

Активы НЭС оцениваются по справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, признанных после даты переоценки. Переоценка осуществляется с достаточной частотой для обеспечения уверенности в том, что справедливая стоимость переоценённого актива не отличается существенно от его балансовой стоимости.

Прирост стоимости от переоценки отражается в составе ПСД и относится на увеличение резерва переоценки активов, входящего в состав капитала, за исключением той его части, которая восстанавливает убыток от переоценки этого же актива, признанный вследствие ранее проведённой переоценки в составе прибыли или убытка. Убыток от переоценки признаётся в консолидированном отчёте о прибылях и убытках, за исключением той его части, которая непосредственно уменьшает положительную переоценку по тому же активу, ранее признанную в составе резерва переоценки. В случае выбытия актива, часть резерва переоценки, непосредственно относящаяся к данному активу, переводится из резерва переоценки активов в состав нераспределённой прибыли.

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

Здания	60 лет
Активы НЭС	
Сооружения, машины и оборудование НЭС	8-100 лет
Транспорт и прочие основные средства	
Прочие машины и оборудование и транспортные средства	2-50 лет
Прочие основные средства, не включенные в другие группы	2-20 лет

Земля не подлежит амортизации.

Сроки полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств анализируются в конце каждого годового отчётного периода и при необходимости корректируются.

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Нематериальные активы

Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, произведённые внутри Группы, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в прибылях и убытках в отчётный период, в котором он возник.

Нематериальные активы Группы включают, главным образом, компьютерное программное обеспечение и лицензии. Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение оценочного срока полезного использования активов от 3 до 5 лет.

Обесценение нефинансовых активов

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

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

Группа определяет сумму обесценения, исходя из ценности от использования, которая подготавливается отдельно для каждого ПГДП Группы, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчёты, как правило, составляются на 5 (пять) лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в консолидированном отчёте о прибылях и убытках в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесценённого актива, за исключением ранее переоценённых активов НЭС, в отношении которых переоценка была признана в прочем совокупном доходе. Обесценение таких активов признаётся в прочем совокупном доходе в пределах суммы ранее признанной переоценки. На каждую отчётную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется. Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива или ПГДП. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признаётся в прибылях и убытках, за исключением тех случаев, когда актив признан по переоценённой стоимости. В этих случаях восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Группа оценивает, могут ли риски, связанные с изменением климата, включая физические риски и риски переходного периода, оказать значительное влияние. При наличии такого влияния эти риски учитываются в прогнозе денежных потоков при оценке ценности использования.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Инвестиции в ассоциированную компанию

Ассоциированная компания – это компания, в отношении которой Группа обладает значительным влиянием. Значительное влияние – это полномочия на участие в принятии решений относительно финансовой и операционной политики объекта инвестиций, но не контроль или совместный контроль в отношении такой политики. Факторы, учитываемые при определении наличия значительного влияния или совместного контроля, аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними компаниями.

Инвестиции Группы в её ассоциированную компанию учитываются по методу долевого участия. В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную компанию первоначально признаётся по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии увеличивается или уменьшается вследствие признания доли Группы в изменениях чистых активов ассоциированной компании, возникающих после даты приобретения. Гудвилл, относящийся к ассоциированной компании, включается в балансовую стоимость инвестиции и не амортизируется, а также не подвергается отдельной проверке на предмет обесценения.

Консолидированный отчёт о прибылях и убытках отражает долю Группы в финансовых результатах деятельности ассоциированной компании. Если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале ассоциированной компании, Группа признаёт свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в консолидированном отчёте об изменениях в капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной компанией, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной компании.

Доля Группы в прибыли ассоциированной компании представлена непосредственно в консолидированном отчёте о прибылях и убытках. Она представляет собой прибыль, приходящуюся на акционеров ассоциированной компании, и поэтому определяется как прибыль после учёта налогообложения и неконтрольной доли участия в дочерних компаниях ассоциированной компании.

Финансовая отчётность ассоциированной компании составляется за тот же отчётный период, что и финансовая отчётность Группы. В случае необходимости в неё вносятся корректировки с целью приведения учётной политики в соответствие с учётной политикой Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную компанию. На каждую отчётную дату Группа устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в ассоциированную компанию. В случае наличия таких свидетельств. Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью ассоциированной компании и её балансовой стоимостью, и признаёт эту сумму в прибылях и убытках по статье «Доля организации в прибыли/(убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия».

В случае потери значительного влияния над ассоциированной компанией Группа оценивает и признаёт оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной компании на момент потери значительного влияния и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признаётся в составе прибыли или убытка.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

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

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, как описано в разделе *Признание выручки*.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется тестом «денежных потоков» (SPPI-тестом) и осуществляется на уровне каждого инструмента. Финансовые активы, денежные потоки по которым не отвечают критерию «денежных потоков», классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток вне зависимости от бизнес-модели.

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого. Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по амортизированной стоимости, удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, в то время как финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, удерживаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов.

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в консолидированном бухгалтерском балансе по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке. К данной категории относятся инструменты, которые Группа по своему усмотрению классифицировала по справедливой стоимости через прибыль или убытки.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т. е. исключается из консолидированного бухгалтерского баланса Группы), если:

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

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

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

Признание ожидаемых кредитных убытков

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный убыток с момента первоначального признания значительно увеличился.

Раскрытие подробной информации об обесценении финансовых активов также представлено в следующих примечаниях:

- раскрытие информации о значительных допущениях;
- торговая дебиторская задолженность и прочие текущие и финансовые активы, включая денежные средства и их эквиваленты, за исключением активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Признание ожидаемых кредитных убытков (продолжение)

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

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

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

Группа считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Группа также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Группы нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

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, выпущенных облигаций и кредиторской задолженности непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, займы, выпущенные облигации и обязательства по аренде.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Займы и выпущенные облигации

После первоначального признания процентные займы и выпущенные облигации оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в прибылях и убытках 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 финансовых расходов в консолидированном отчёте о прибылях и убытках.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность первоначально отражается по справедливой стоимости, и в последующем оценивается по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства 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 признаётся в консолидированном отчёте о прибылях и убытках.

Взаимозачёт финансовых инструментов

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

Запасы

Запасы учитываются по методу ФИФО.

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

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

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном бухгалтерском балансе включают денежные средства в банках и в кассе, и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения до 3 (трёх) месяцев или менее.

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Денежные средства, ограниченные в использовании

Если денежные средства каким-либо образом ограничены в использовании в период до 12 (двенадцати) месяцев с отчётной даты, такие денежные средства классифицируются как краткосрочные активы и соответствующим образом раскрываются в примечаниях к формам консолидированной финансовой отчётности. Если денежные средства ограничены в использовании в период более 12 (двенадцати) месяцев с отчётной даты, такие денежные средства отражаются в составе долгосрочных активов.

Резервы

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

Признание выручки

Выручка признаётся в том случае, если получение экономических выгод Группой 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. Группа анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определёнными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Группа пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем таким договорам.

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

Группа, 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.

Доходы от предоставленных услуг признаются по мере оказания услуг. Группа получает доход от оказания услуг по передаче электроэнергии от производителей до оптовых и крупных потребителей, по технической диспетчеризации отпуска в сеть и потребления электрической энергии, по организации балансирования производства и потребления электрической энергии, а также услуг по обеспечению договорных величин перетоков электрической энергии с энергосистемами сопредельных государств и прочих услуг.

Тарифы для начисления дохода по услугам по передаче электрической энергии, технической диспетчеризации и организации балансирования производства/потребления электрической энергии утверждаются Комитетом по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики Республики Казахстан (далее – «Комитет»).

Доходы по услугам по обеспечению договорных величин перетоков электрической энергии с энергосистемами сопредельных государств, признаются в соответствии с условиями договоров, заключённых на основании Соглашения между Правительством Республики Казахстан и Правительством Российской Федерации «О мерах по обеспечению параллельной работы Единых энергетических систем Республики Казахстан и Российской Федерации».

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность признается тогда, когда сумма возмещения, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени), становится подлежащей выплате покупателем. Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе *Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка*.

Обязательства по договору

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

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, учитываемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве учитываемых по справедливой стоимости, процентный доход или расход признаются с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход включается в консолидированный отчёт о прибылях и убытках.

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 Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчётном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Группой в связи с заёмными средствами.

Аренда

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

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Группа в качестве арендодателя

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Пенсионные обязательства

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, Группа осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников, но не более 350.000 тенге в месяц (2022 год: 300.000 тенге) в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по оплате труда совместно с прочими отчислениями, связанными с оплатой труда в консолидированном отчёте о прибылях и убытках, в момент их возникновения. Группа не имеет каких-либо других обязательств по пенсионным платежам.

Текущий корпоративный подоходный налог

Налоговые активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий период и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчёта данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчётную дату в странах, в которых Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемую прибыль.

Текущий корпоративный подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признаётся в составе капитала, а не в консолидированном отчёте о прибылях и убытках. Руководство периодически осуществляет оценку позиций, отражённых в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создаёт резервы.

Отложенный налог

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

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Отложенный налог (продолжение)

Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

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

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

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

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчётную дату только в том случае, если они были объявлены до отчётной даты включительно. Дивиденды раскрываются в отчётности, если они были рекомендованы до отчётной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчётной даты, но до даты утверждения форм консолидированной финансовой отчётности к выпуску.

Условные обязательства и условные активы

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

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

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

Оценочные значения и допущения

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Справедливая стоимость основных средств

Группа провела переоценку активов НЭС по состоянию на 1 декабря 2022 года. Группа привлекла аккредитованного независимого оценщика ТОО «Grant Thornton Appraisal» для оценки справедливой стоимости НЭС.

Переоценённые активы НЭС представляют один класс активов согласно МСФО (IFRS) 13 – Оценка справедливой стоимости, основываясь на природе, характеристике и рисках, присущих активу. Исходные данные для определения справедливой стоимости активов НЭС относятся к 3-му уровню в иерархии справедливой стоимости (ненаблюдаемые исходные данные).

Справедливая стоимость активов НЭС была определена затратным методом. Затратный метод был использован ввиду того, что активы узкоспециализированы, и что исторически данные активы никогда не продавались. В рамках затратного метода был применен метод определения стоимости замещения или стоимости воспроизводства, по которому производился расчёт полной стоимости замещения основных средств за вычетом всех видов накопленного износа, а также метод расчёта по аналогам, метод удельных показателей и метод индексации прошлых затрат.

Рассчитанная текущая стоимость замещения в последующем была сравнена с возмещаемой стоимостью, определённой на основании модели дисконтирования денежных потоков. Денежные потоки в модели взяты из утвержденного бюджета Группы на следующие 5 (пять) лет. При прогнозировании доходов Группы были учтены утвержденные Комитетом тарифы на регулируемые услуги по передаче электроэнергии, технической диспетчеризации и организации балансирования производства и потребления электроэнергии на период с 1 октября 2021 года по 30 сентября 2026 года. По результатам проведенного анализа, возмещаемая стоимость основных средств превысила ее текущую стоимость замещения.

В результате оценки справедливая стоимость активов НЭС на дату оценки (1 декабря 2022 года) составила 774.045.986 тыс.тенге. Уменьшение переоцененной стоимости активов НЭС в сумме 100.105.029 тыс.тенге было отражено в составе прочего совокупного дохода за 2022 год, с учетом соответствующей отложенной налоговой льготы в сумме 20.021.005 тыс.тенге. Увеличение стоимости некоторых ранее уцененных активов, было отражено в консолидированном отчете о прибылях и убытках в сумме 949.895 тыс.тенге, вместе с уменьшением стоимости некоторых активов в сумме 4.524.870 тыс.тенге.

Уменьшение справедливой стоимости активов НЭС по результатам оценки объясняется, в основном, снижением цен на металлы примерно на 15% по сравнению с прошлым годом.

При оценке справедливой стоимости в 2022 году были применены следующие основные допущения:

Ставка дисконтирования (WACC)	12,97%
Долгосрочный темп роста	3,09%
Средний остаточный срок службы основного актива	40 лет

Увеличение ставки дисконтирования на 0,5% или уменьшение долгосрочного темпа роста на 0,5% приведет к уменьшению справедливой стоимости основных средств Группы на 46.537.397 тыс.тенге или 24.247.101 тыс.тенге, соответственно.

На каждую отчётную дату Группа оценивает наличие различий между балансовой стоимостью активов НЭС с той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на отчётную дату. По состоянию на 31 декабря 2023 года руководство Группы повторно пересмотрело свои оценки по отношению к справедливой стоимости активов НЭС, рассчитав актуальную стоимость замещения активов НЭС за вычетом всех видов накопленного износа. В результате, руководство Группы пришло к выводу, что по состоянию на 31 декабря 2023 года балансовая стоимость активов НЭС не отличается существенно от их справедливой стоимости.

Срок полезной службы основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки».

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Налоги

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, а также сумм и сроков получения будущей налогооблагаемой прибыли существует неопределённость. С учётом значительного разнообразия международных операций Группы, а также долгосрочного характера и сложности имеющихся договорных отношений, разница, возникающая между фактическими результатами и принятыми допущениями, или будущие изменения таких допущений могут повлечь за собой будущие корректировки уже отражённых в отчётности сумм расходов или экономии по корпоративному подоходному налогу. Основываясь на обоснованных допущениях, Группа создаёт резервы под возможные последствия налоговых проверок. Величина подобных резервов зависит от различных факторов, например, от результатов предыдущих проверок и различных интерпретаций налогового законодательства Группой и соответствующим налоговым органом. Подобные различия в интерпретации могут возникнуть по большому количеству вопросов в зависимости от деятельности и характера операций Группы.

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Облигации DSFK

28 декабря 2017 года, в соответствии с Решением Правительства Республики Казахстан от 7 ноября 2017 года, Группа приобрела облигации ТОО «Специальная финансовая компания DSFK» (далее – «облигации DSFK»), оплатив приобретение средствами размещёнными в АО «РБК банк» (далее – «РБК банк»). Номинальная сумма депозитов размещённых в РБК банк до приобретения облигаций составила 1.498.249 тысяч тенге. Облигации DSFK имеют купонную ставку 0,01% годовых и срок погашения 15 лет. Облигации обеспечены финансовой гарантией ТОО «Корпорация Казахмыс» на сумму 411.883 тысячи тенге. Гарантия может быть использована по запросу Группы, но не ранее пятой годовщины с даты выпуска облигаций. Облигации DSFK были учтены по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

В течение 2023 года, Группа неоднократно обращалась к ТОО «Корпорация Казахмыс» с требованием произвести платеж по гарантии. В связи с неисполнением обязательства со стороны ТОО «Корпорация Казахмыс», Группа обратилась с иском в суд. В результате судебного разбирательства судом принято решение взыскать с ТОО «Корпорация Казахмыс» в пользу АО «KEGOC» сумму задолженности по гарантии в размере 411.883 тыс.тенге.

Руководство Группы считает, что по состоянию на 31 декабря 2023 года справедливая стоимость облигаций DSFK равна 411.883 тыс.тенге. 3 января 2024 года ТОО «Корпорация Казахмыс» полностью погасило задолженность по гарантии в размере 411.883 тыс. тенге, согласно решению суда.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ
(продолжение)**

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

Группа использует матрицу оценочных резервов для расчёта ОКУ по дебиторской задолженности. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков (т.е. по географическому региону, типу продукта, типу и рейтингу покупателей, обеспечению посредством аккредитивов и других форм страхования кредитных рисков).

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

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчётной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Группа и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем.

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИОННЫМ СЕГМЕНТАМ

Географическая информация

Информация по географическому расположению потребителей, на основании страны регистрации потребителя представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Выручка от казахстанских потребителей	227.433.874	189.094.392
Выручка от российских потребителей	23.202.509	27.488.474
Выручка от узбекистанских потребителей	426.953	645.538
Выручка от кыргызстанских потребителей	1.073.047	27.144
Итого выручка согласно консолидированному отчёту о прибылях и убытках	252.136.383	217.255.548

Руководство анализирует выручку и прибыль до налогообложения в соответствии с МСФО.

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, выручка от одного потребителя Группы, группы «Самрук-Энерго», включая его совместные предприятия, составила 26.511.129 тыс.тенге, и включает выручку по передаче электроэнергии и оказанию сопутствующей поддержки, услуги по обслуживанию электросетевых активов (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 25.301.707 тыс.тенге).

Для управленческих целей, вся деятельность Группы представляет собой один операционный сегмент.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

6. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочные депозиты в тенге	23.483.049	22.775.139
Денежные средства в операциях обратное РЕПО	20.056.276	–
Краткосрочные депозиты в иностранной валюте	1.202.172	–
Денежные средства в резерве к возврату по гарантийным обязательствам	950.648	1.015.833
Денежные средства на счетах фондирования	898.893	–
Текущие счета в банках в тенге	753.716	4.918.470
Текущие счета в банках в иностранной валюте	55.054	48.162
Наличность в кассе в тенге	2.870	4.232
Деньги на специальных счетах	2	654
минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(28.102)	(183.936)
	47.374.578	28.578.554

Группа в рамках диверсификации разместила часть свободной ликвидности в инструменты денежного рынка, такие как обратное РЕПО под залог государственных ценных бумаг.

В течение 2023 года был размещен депозит фондирования в АО «Народный Банк Казахстана» в рамках финансирования ипотечного кредитования сотрудников Компании. На конец отчетного периода сумма депозита составила 898.483 тыс.тенге, в том числе начисленное вознаграждение 410 тыс.тенге.

В течение 2023 года Группа размещала краткосрочные депозиты в банках под 2,5-16,1% годовых в тенге, а также на текущих счетах в банках под 0,04% годовых.

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
На 1 января	183.936	1.033
Начисление	113.505	256.936
Восстановлено	(269.339)	(74.033)
Списано	–	–
На 31 декабря	28.102	183.936

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Тенге	46.126.205	28.530.403
Доллар США	1.248.354	47.775
Российский рубль	19	14
Евро	–	1
Прочие	–	361
	47.374.578	28.578.554

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

6. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Краткосрочные и долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Ноты Национального Банка РК	23.172.951	19.062.907
Банковские депозиты	5.080.317	7.434.744
Средства, находящиеся в Эксимбанк Казахстан	2.138.857	2.165.823
Еврооблигации Министерства финансов Республики Казахстан	1.920.172	1.968.564
Средства, находящиеся в DeltaBank	1.230.000	1.230.000
Средства, находящиеся в Казинвестбанк	1.198.169	1.201.850
Облигации АО Банк развития Казахстана (БРК)	1.101.857	—
Облигации АО НК Казмунайгаз (КМГ)	877.600	—
Облигации Самрук-Казына	—	30.072.911
Начисленное вознаграждение по облигациям Самрук-Казына	—	254.333
Начисленное вознаграждение по Еврооблигациям Министерства финансов РК	15.778	18.945
Начисленное вознаграждение по облигациям АО НК Казмунайгаз	8.517	—
Начисленное вознаграждение по облигациям АО Банк развития Казахстана	8.329	—
Минус: резерв на обесценение средств, находящихся в Эксимбанк Казахстан	(2.138.857)	(2.165.823)
Минус: резерв под обесценение средств, находящихся в DeltaBank	(1.230.000)	(1.230.000)
Минус: резерв под обесценение средств, находящихся в Казинвестбанк	(1.198.169)	(1.201.850)
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(28.580)	(24.899)
	32.156.941	58.787.505

**Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости
через прибыли или убытки**

Облигации Специальной финансовой компании DSFK	411.883	377.731
	411.883	377.731
Итого прочие финансовые активы	32.568.824	59.165.236

Краткосрочные прочие финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	30.589.367	57.196.672
Долгосрочные прочие финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	1.979.457	1.968.564
Итого прочие финансовые активы	32.568.824	59.165.236

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки по прочим финансовым активам представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
На 1 января	4.622.572	5.002.324
Начислено	28.512	42.482
Восстановлено	(55.478)	(422.234)
Списано	—	—
На 31 декабря	4.595.606	4.622.572

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

6. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Краткосрочные и долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток (продолжение)

Облигации АО ФНБ «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына»)

В 2020 году Группа приобрела купонные облигации «Самрук-Казына» на АО «Казахстанской фондовой бирже». Срок обращения облигаций до 3 декабря 2023 года. Облигации были классифицированы как учитываемые по амортизированной стоимости и первоначально признаны в учете по справедливой стоимости с применением ставки дисконтирования в 10,9%.

При первоначальном признании по приобретенным купонным облигациям была начислена премия в размере 213.089 тыс.тенге. За 12 месяцев 2023 года сумма амортизации премии составила 72.911 тыс.тенге (за 12 месяцев 2022 года: 71.341 тыс.тенге).

На 31 декабря 2023 года купонные облигации «Самрук-Казына» были полностью погашены.

Облигации АО «Банк развития Казахстана»

27, 29 июня и 3 июля 2023 года Группа приобрела купонные международные облигации АО «Банк развития Казахстана» на международном рынке, по ставке 5,75% годовых на общую сумму 2.436.560 долларов США (эквивалентно 1.098.525 тыс.тенге), сроком обращения до 12 мая 2025 года. Облигации были классифицированы как учитываемые по амортизированной стоимости.

При первоначальном признании была начислена премия в размере 46.560 долларов США (эквивалентно 20.840 тыс. тенге). За 12 месяцев 2023 года сумма амортизации премии составила 5.780 тыс.тенге.

Облигации АО «НК Казмунайгаз»

27 и 28 июня 2023 года Группа приобрела купонные международные облигации АО «НК Казмунайгаз» на международном рынке по ставке 4,75% годовых на общую сумму 1.920.000 долларов США (эквивалентно 867.067 тыс.тенге), сроком обращения до 19 апреля 2027 года. Облигации были классифицированы как учитываемые по амортизированной стоимости.

При первоначальном признании был начислен дисконт в размере 80.000 долларов США (эквивалентно 35.792 тыс.тенге). За 12 месяцев 2023 года сумма амортизации дисконта составила 4.905 тыс.тенге.

Ноты Национального Банка Республики Казахстан

В течение 2023 года Группа приобретала краткосрочные дисконтные ноты Национального банка Республики Казахстан на АО «Казахстанская фондовая биржа» в общей сумме 146.501.909 тыс.тенге (2022 год: 36.933.373 тыс.тенге). Сумма погашений нот Национального банка Республики Казахстан за год закончившийся 31 декабря 2023 года составила 143.113.437 тыс.тенге (2022 год: 32.117.343 тыс.тенге). В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года Группа признала финансовый доход в сумме 1.721.571 тыс.тенге (2022 год: 600.395 тыс.тенге).

Банковские депозиты

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года банковские депозиты включают начисленный процентный доход на сумму 55.068 тыс.тенге и 1.482 тыс.тенге, соответственно. Информация о банках представлена в *Примечании 9* в разделе кредитный риск.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

6. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Краткосрочные и долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток (продолжение)

Еврооблигации Министерства финансов Республики Казахстан

26 апреля 2019 года Группа приобрела Еврооблигации Министерства финансов Республики Казахстан по ставке 3,875% годовых и сроком обращения до октября 2024 года по цене выше номинальной на общую сумму 4.368 тыс.долларов США (эквивалентно 1.920.172 тыс.тенге).

Средства, находящиеся в АО «Эксимбанк Казахстан» (далее – «Эксимбанк»)

27 августа 2018 года постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан было принято решение о лишении Эксимбанк Казахстан лицензии в части приема депозитов, открытия банковских счетов физических лиц. В связи с этим Группа осуществила реклассификацию денежных средств и эквивалентов, находящихся в Эксимбанк в состав прочих финансовых активов и начислила резерв под ожидаемые кредитные убытки в размере 100%.

В течение 2023 года Ликвидационная комиссия Эксимбанк Казахстан произвела выплату в сумме 74,3 тыс.долларов США (эквивалентно 33.424 тыс.тенге на дату выплаты) согласно утвержденному реестру требований кредиторов от 13 июня 2019 года (2022 год: 395 тыс.долларов США эквивалентно 173.876 тыс.тенге на дату выплаты). Группа признала соответствующее восстановление резерва под обесценение.

Казинвестбанк

В течение 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года, Ликвидационная комиссия АО «Казинвестбанк» произвела выплату в сумме 11,2 тыс. долл США (4.996 тыс.тенге на дату выплаты) и 57 тыс.тенге.

В 2022 году выплаты не производились.

Облигации ТОО «Специальная финансовая компания DSFK»

В течение годов, закончившихся 31 декабря 2023 и 2022 годов, ТОО «Специальная финансовая компания DSFK» погасила облигации стоимостью 31.087 тыс.тенге и 12.671 тыс.тенге, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа переоценила справедливую стоимость облигаций и увеличила их балансовую стоимость до суммы задолженности по гарантии в размере 411.883 тыс.тенге, признав доход от переоценки финансовых инструментов в размере 65.238 тыс.тенге в составе финансовых доходов в консолидированном отчёте о совокупном доходе (за 2022 год: 75.986 тыс.тенге) (Примечание 7).

3 января 2024 года ТОО «Корпорация Казахмыс» произвела выплату гарантии в размере 411.883 тыс.тенге.

Прочие финансовые активы были выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Процентная ставка</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Тенге	0,01 – 15,5%	28.577.633	49.771.142
Доллар США	2,5 - 5,75%	3.991.191	9.394.094
		32.568.824	59.165.236

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

6. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая дебиторская задолженность	39.293.514	23.661.040
Прочая дебиторская задолженность	505.329	502.113
Займы, выданные сотрудникам	469	469
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(5.221.525)	(2.840.422)
	34.577.787	21.323.200

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
На 1 января	2.840.422	2.497.701
Начисление	3.495.033	1.425.794
Восстановление	(1.082.627)	(960.067)
Списание	(31.303)	(123.006)
На 31 декабря	5.221.525	2.840.422

По состоянию на 31 декабря 2023 года торговая дебиторская задолженность включала дебиторскую задолженность от потребителя АО «Национальные электрические сети Узбекистана» в сумме 1.632.185 тыс.тенге (31 декабря 2022 года: 1.797.097 тыс.тенге).

По состоянию на 31 декабря 2023 года резерв под ожидаемые кредитные убытки по задолженности от АО «Национальные электрические сети Узбекистана» составил 1.583.360 тыс.тенге (31 декабря 2022 года: 1.612.146 тыс.тенге).

Ниже представлена информация о подверженности Группы кредитному риску по торговой дебиторской задолженности с использованием матрицы оценочных резервов:

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Текущая	Просрочка платежей			
			30-90 дней	91-180 дней	181-270 дней	Более 271 дня
31 декабря 2023 года						
Процент ожидаемых кредитных убытков	13.12%	0.98%	17.40%	60.98%	80.09%	98.71%
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	39.799.312	31.576.804	3.518.651	679.532	465.560	3.558.765
Ожидаемые кредитные убытки	(5.221.525)	(309.265)	(612.089)	(414.379)	(372.863)	(3.512.929)
	34.577.787	31.267.539	2.906.562	265.153	92.697	45.836
31 декабря 2022 года						
Процент ожидаемых кредитных убытков	11.75%	0.69%	15.04%	46.65%	78.78%	98.49%
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	24.163.622	21.160.065	227.223	64.951	207.166	2.504.217
Ожидаемые кредитные убытки	(2.840.422)	(146.402)	(34.172)	(30.302)	(163.200)	(2.466.346)
	21.323.200	21.013.663	193.051	34.649	43.966	37.871

Дебиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Тенге	34.496.708	21.138.249
Доллар США	81.079	184.951
	34.577.787	21.323.200

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

6. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Запасы

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Сырьё и прочие материалы	1.677.486	1.387.482
Запасные части	1.551.497	1.694.995
Горюче-смазочные материалы	135.314	113.467
Прочие запасы	400.591	420.418
Минус: резерв на устаревшие запасы	(475.622)	(409.207)
	3.289.266	3.207.155

Движение по резерву на устаревшие запасы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
На 1 января	409.207	337.986
Начисление	184.989	284.593
Восстановление	(105.717)	(206.662)
Списание	(12.857)	(6.710)
На 31 декабря	475.622	409.207

Прочие краткосрочные активы

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Авансы, уплаченные за поставку материалов и оказание услуг	2.253.444	1.263.783
Предоплата по прочим налогам	225.704	856.609
Расходы будущих периодов	126.055	35.224
НДС к возмещению	8.822	14.650
Прочая дебиторская задолженность	741.925	568.776
Минус: резерв по обесценению прочих текущих активов	(666.059)	(514.619)
	2.689.891	2.224.423

Изменения в резерве под ожидаемые кредитные убытки по прочим краткосрочным активам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
На 1 января	514.619	262.216
Начисление	191.560	286.632
Восстановление	(37.067)	(26.830)
Использование	(3.053)	(7.399)
На 31 декабря	666.059	514.619

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

6. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

Группа имеет 20% долю участия в капитале компании АО «Батыс Транзит». Основным местом деятельности АО «Батыс Транзит» (далее – «Батыс Транзит») и страной регистрации является Республика Казахстан. Основными видами деятельности Батыс Транзит являются эксплуатация межрегиональной линии электропередачи, соединяющей Северный Казахстан с Актыбинской областью, и строительство и эксплуатация сетей уличного освещения в г. Атырау. Облигации Батыс Транзит выпущены на Казахстанской Фондовой Бирже.

Нижеприведённая таблица содержит обобщённую финансовую информацию о Батыс Транзит:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Бухгалтерский баланс		
Прочие краткосрочные активы	26.598.279	20.914.108
Прочие долгосрочные активы	20.590.070	16.890.064
Прочие краткосрочные обязательства	(6.271.121)	(4.078.403)
Прочие долгосрочные обязательства	(26.203.433)	(19.988.494)
Чистые активы	14.713.795	13.737.275
<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доля Группы в чистых активах	2.942.759	2.747.455
Балансовая стоимость инвестиций	2.942.759	2.747.455
<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Отчёт о прибылях и убытках		
Выручка	18.050.874	11.754.864
Чистая прибыль	976.520	2.345.615
Доля Группы в прибыли Батыс Транзит	195.304	469.123

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года у ассоциированной компании отсутствовали условные обязательства или обязательства по осуществлению капитальных вложений в будущем.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

6. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Основные средства

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания	Активы НЭС	Транспорт и прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2022 года	1.965.212	19.110.271	1.874.498.349	47.969.510	1.943.543.342
Поступления	8.013	866.801	5.412	2.127.904	3.008.130
Переводы	—	530.713	13.996.038	2.139.303	16.666.054
Выбытия	—	(27.016)	(1.399.907)	(707.598)	(2.134.521)
Обесценение стоимости от переоценки (ПСД)	—	—	(310.481.158)	—	(310.481.158)
Обесценение (через прибыль или убыток)	—	—	(5.013.211)	—	(5.013.211)
На 31 декабря 2022 года	1.973.225	20.480.769	1.571.605.523	51.529.119	1.645.588.636
Поступления	219	48.760	17.480	3.592.853	3.659.312
Переводы	—	364.580	32.121.877	1.189.905	33.676.362
Выбытия	(590)	(5.989)	(2.105.439)	(681.852)	(2.793.870)
На 31 декабря 2023 года	1.972.854	20.888.120	1.601.639.441	55.630.025	1.680.130.440
Накопленный износ и обесценение					
На 1 января 2022 года	—	(4.935.891)	(994.516.998)	(27.234.670)	(1.026.687.559)
Отчисления за период	—	(476.778)	(56.659.374)	(3.229.783)	(60.365.935)
Выбытия	—	17.612	1.215.834	675.429	1.908.875
Переводы	—	1.022	28.559	(29.581)	—
Переоценка первоначальной стоимости (ОСД)	—	—	210.376.129	—	210.376.129
Переоценка первоначальной стоимости (ОПиУ)	—	—	1.414.851	—	1.414.851
На 31 декабря 2022 года	—	(5.394.035)	(838.140.999)	(29.818.605)	(873.353.639)
Отчисления за период	—	(509.108)	(46.523.132)	(3.482.128)	(50.514.368)
Выбытия	—	3.775	1.723.265	658.608	2.385.648
Переводы	—	464	2.708	(3.172)	—
Обесценение	—	—	(151.117)	—	(151.117)
На 31 декабря 2023 года	—	(5.898.904)	(883.089.275)	(32.645.297)	(921.633.476)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2022 года	1.965.212	14.174.380	879.981.351	20.734.840	916.855.783
На 31 декабря 2022 года	1.973.225	15.086.734	733.464.524	21.710.514	772.234.997
На 31 декабря 2023 года	1.972.854	14.989.216	718.550.166	22.984.728	758.496.964

Балансовая стоимость активов НЭС, если бы они были учтены по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Первоначальная стоимость	480.216.379	449.000.591
Накопленный износ	(158.755.435)	(147.975.065)
Остаточная стоимость на 31 декабря	321.460.944	301.025.526

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года первоначальная стоимость полностью амортизированных, но находящихся в использовании основных средств, составила 21.196.360 тыс.тенге и 13.720.023 тыс.тенге, соответственно Прочие долгосрочные активы.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

6. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Прочие долгосрочные активы

Прочие долгосрочные активы по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года были в основном представлены незавершённым строительством.

<i>В тысячах тенге</i>	Незавершённое строительство
Первоначальная стоимость	
На 1 января 2022 года	59.430.985
Приобретение	44.884.834
Переводы	(16.666.054)
Переводы в нематериальные активы	(444.355)
Выбытия	(50.264)
На 31 декабря 2022 года	87.155.146
Приобретение	58.727.568
Переводы	(33.676.362)
Перевод в нематериальные активы	(7.808)
Выбытия	(54.090)
На 31 декабря 2023 года	112.144.454
Обесценение	
На 1 января 2022 года	(285.452)
Выбытия	1.840
Восстановление обесценения	23.385
На 31 декабря 2022 года	(260.227)
Выбытия	52.891
Обесценение	(311.399)
На 31 декабря 2023 года	(518.735)
Остаточная стоимость	
На 1 января 2022 года	59.145.533
На 31 декабря 2022 года	86.894.919
На 31 декабря 2023 года	111.625.719

Капитализация затрат по выпущенным облигациям

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, Группа капитализировала затраты по купонному вознаграждению по облигациям, которые составили 8.013.366 тыс.тенге за минусом инвестиционного дохода (2022 год: 3.401.402 тыс.тенге).

Незавершённое строительство

Незавершённое строительство, в основном представлено оборудованием и строительно-монтажными работами по реализации проекта «Реконструкция ВЛ 220-500 кВ филиалов АО «KEGOC» «Актюбинские МЭС», «Сарбайские МЭС» и «Западные МЭС» (1 этап) и «Усиление электрической сети Западной зоны ЕЭС Казахстана. Строительство электросетевых объектов».

Авансы, выданные за долгосрочные активы

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года авансы, выданные за долгосрочные активы, в основном представлены авансами, выплаченными поставщикам за строительные работы и услуги, по проекту «Усиление электрической сети Западной зоны ЕЭС Казахстана. Строительство электросетевых объектов» и прочим инвестиционным проектам в сумме 2.823.471 тыс.тенге (на 31 декабря 2022 года: 6.118.450 тыс.тенге.).

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

6. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Займы	6.735.812	16.898.657
Облигации	156.799.577	139.453.044
	163.535.389	156.351.701

Займы

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Международный банк реконструкции и развития («МБРР»)	6.735.812	12.575.944
Европейский банк реконструкции и развития («ЕБРР»)	–	4.322.713
	6.735.812	16.898.657
За вычетом текущей части займов, подлежащей погашению в течение 12 месяцев	(1.146.917)	(5.530.813)
	5.588.895	11.367.844

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года начисленное и невыплаченное вознаграждение по займам составило 131.596 тыс.тенге и 252.227 тыс.тенге, соответственно. По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года несамортизированная часть комиссии по организации займов составила 32.068 тыс.тенге и 20.450 тыс.тенге, соответственно.

Займы были выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллар США	6.735.812	12.575.944
Евро	–	4.322.713
	6.735.812	16.898.657

«Модернизация Национальной электрической сети Казахстана» II этап

В 2008 году для осуществления проекта «Модернизация Национальной электрической сети Казахстана» II этап были открыты следующие кредитные линии:

Две кредитные линии на суммы 127.500 тыс.евро и 75.000 тыс.евро, предоставленные ЕБРР на период 15 (пятнадцать) лет, из которых первые 4 (четыре) года являлись льготным периодом. Проценты по займу начислялись по межбанковской шестимесячной ставке ЕВРОБОР плюс маржа 3,85% и погашались дважды в год. По состоянию на 31 декабря 2023 года займ был полностью погашен.

«Схема выдачи мощности Мойнакской ГЭС»

В 2009 году для осуществления проекта «Схема выдачи мощности Мойнакской ГЭС» Группа получила кредитную линию на сумму 48.000 тыс.долларов США, предоставленную МБРР на 25 (двадцать пять) лет, из которых первые 5 (пять) лет являлись льготным периодом. Кредитная линия обеспечена гарантией Правительства РК. Проценты по займу с 15 сентября 2023 года начисляются по ежемесячной ставке СОФР плюс фиксированный спрэд 1,28% и погашаются дважды в год. В мае 2013 года неосвоенная часть кредитной линии от МБРР в размере 3.274 тыс.долларов США была аннулирована в связи с тем, что сумма фактических затрат, понесенных в ходе данного проекта, оказалась меньше ожидаемой. 14 сентября 2023 года Группа произвела частично-досрочное погашение займа в сумме 10.000 тыс.долларов США. По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года остаток задолженности по займу составляет 14.599 тыс.долларов США (эквивалентно 6.636.284 тыс.тенге) и 26.836 тыс.долларов США (эквивалентно 12.415.520 тыс.тенге), соответственно.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

6. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (продолжение)

Облигации

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочные финансовые обязательства		
Номинальная стоимость эмитированных облигаций	150.941.100	134.941.100
Минус: дисконт по выпущенным облигациям	(1.337.888)	(1.457.789)
Минус: затраты по сделке	(81.294)	(89.156)
	149.521.918	133.394.155
Краткосрочные финансовые обязательства		
Начисленные купонные вознаграждения по облигациям	7.277.659	6.058.889
Итого финансовые обязательства	156.799.577	139.453.044

В рамках государственной программы «Нурлы Жол» Группа осуществила размещение двух траншей купонных облигаций на АО «Казахстанская фондовая биржа» с целью финансирования проекта «Строительство линии 500 кВ Семей – Актогай – Талдыкорган – Алма»:

- (а) В период с июня по август 2016 года Группа разместила купонные облигации на сумму 47.500.000 тыс. тенге с плавающей ставкой, равной ставке инфляции в Республике Казахстан плюс маржа в 2,9% со сроком погашения до 2031 года (минимальная ставка индекса потребительских цен установлена на уровне 5%). Купонная ставка за период с 1 января 2022 года по 26 мая 2022 года составила 9,9% годовых, с 27 мая 2022 года по 26 мая 2023 года 14,9% годовых, с 27 мая 2023 года по 31 декабря 2023 года составила 18,9% годовых. Все облигации в рамках данного транша были выкуплены Единым Накопительным Пенсионным Фондом. Облигации были размещены с дисконтом в размере 111.945 тыс.тенге.
- (б) В августе 2017 года Группа разместила второй транш купонных облигаций на сумму 36.300.000 тыс.тенге с фиксированной ставкой, равной 11,5%. Все облигации в рамках данного транша были выкуплены Единым Накопительным Пенсионным Фондом и другими организациями.

В целях реализации инвестиционных проектов «Реконструкция ВЛ-220-500 кВ филиалов АО «KEGOC»», «Усиление электрической сети Западной зоны ЕЭС Казахстана. Строительство электросетевых объектов»:

- 28 мая 2020 года состоялось размещение облигаций АО «KEGOC» на торговой площадке АО «Казахстанская фондовая биржа» (далее - KASE) номинальной стоимостью 9.700.000 тыс.тенге с доходностью 11% годовых, сроком погашения до 2035 года. Облигации размещены с дисконтом в сумме 667.593 тыс.тенге. В результате торгов 89,6% облигаций по объему привлечения было выкуплено банками второго уровня, 9,9% – другими институциональными инвесторами, 0,5% – прочими юридическими лицами.
- 27 января 2021 года состоялось размещение облигаций АО «KEGOC» на торговой площадке KASE номинальной стоимостью 8.869.672 тыс.тенге со средневзвешенной доходностью к погашению 11,62% годовых, сроком погашения до 2035 года. Облигации размещены с дисконтом в сумме 380.267 тыс.тенге, начисленное купонное вознаграждение на дату размещения составило 159.900 тыс.тенге. В результате торгов 22,6% облигаций по объему привлечения было выкуплено брокерско-дилерскими организациями, 72,8% - другими институциональными инвесторами, 4,6% - прочими юридическими лицами.
- 21 октября 2021 года состоялось размещение облигаций АО «KEGOC» на торговой площадке KASE номинальной стоимостью 16.430.328 тыс.тенге со средневзвешенной доходностью к погашению 11,5% годовых, сроком погашения до 2035 года. Облигации размещены с дисконтом в сумме 562.427 тыс.тенге, начисленное купонное вознаграждение на дату размещения составило 717.914 тыс.тенге. В результате торгов 86,7% облигаций по объему привлечения было выкуплено АО «Евразийский банк развития» и банками, 13,3% - другими институциональными инвесторами.
- 21 декабря 2022 года состоялось размещение «зеленых» облигаций АО «KEGOC» на торговой площадке АО «Казахстанская фондовая биржа» (KASE) общим объемом 16.141.100 тыс.тенге с плавающей ставкой, равной ставке TONIA плюс маржа 3% и сроком погашения до 2037 года. В разрезе основных категорий инвесторов 50,4% от общего объема активных заявок пришлось на долю банков, 49,6% - на долю других институциональных инвесторов.
- 30 марта 2023 года состоялось размещение «зеленых» облигаций АО «KEGOC» на торговой площадке АО «Казахстанская фондовая биржа» (KASE) общим объемом 16.000.000 тыс.тенге с плавающей ставкой, равной ставке TONIA плюс маржа 3% и сроком погашения до 2037 года. Инвесторами выступили АО «Банк Развития Казахстана» и Европейский Банк реконструкции и развития (ЕБРР).

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

6. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (продолжение)****Облигации (продолжение)**

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, Группа капитализировала затраты по купонному вознаграждению по выпущенным облигациям за минусом инвестиционного дохода в размере 8.013.366 тыс.тенге (2022 год: 3.401.402 тыс.тенге).

Долгосрочная и краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Кредиторская задолженность за работы и услуги связанные с основными средствами и НМА	2.358.938	4.717.875
Дисконт по кредиторской задолженности за работы и услуги связанные с основными средствами и НМА	(195.814)	(571.184)
	2.163.124	4.146.691

Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность за работы и услуги связанные с основными средствами и НМА	10.476.066	12.359.123
Кредиторская задолженность за покупную электроэнергию	6.627.773	6.986.171
Кредиторская задолженность за оказанные услуги	2.319.833	2.153.299
Кредиторская задолженность за запасы	387.594	340.559
Минус: дисконт по кредиторской задолженности	(90.244)	(126.127)
	19.721.022	21.713.025

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Тенге	15.281.107	19.480.873
Российский рубль	6.542.361	6.325.079
Доллары США	35.910	53.764
Евро	24.768	—
	21.884.146	25.859.716

Вознаграждения работникам

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Обязательства по выплатам работникам	687.345	554.012
Резерв по отпускам и прочим вознаграждениям работникам	3.850.561	3.406.846
	4.537.906	3.960.858

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

6. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями		
Авансы полученные по договорам с покупателями	1.185.059	1.669.590
	1.185.059	1.669.590

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Прочие краткосрочные обязательства		
Налог на добавленную стоимость	1.919.100	682.925
Задолженность по обеспечению	1.092.991	1.209.310
Обязательства по пенсионному фонду	479.692	401.717
Индивидуальный подоходный налог	425.774	350.859
Социальный налог	340.388	282.789
Обязательства по социальному страхованию	219.971	185.992
Задолженность по комиссиям за неиспользованную часть займа к уплате	20.249	22.428
Налог на имущество	19.920	3.190
Прочие налоги	1.757	2.375
Доходы будущих периодов	48.793	53.243
Прочие	64.968	44.494
Итого	4.633.603	3.239.322

Капитал

В рамках программы SPO АО «KEGOC» осуществило вторичное размещение простых акций в количестве 15.294.118 штук по цене 1.482 тенге на организованных рынках ценных бумаг (KASE и AIX). 9 ноября 2023 года была получена оплата за акции в размере 22.665.883 тыс.тенге. По состоянию на 31 декабря 2023 года уставный капитал представлен за вычетом стоимости консультационных услуг, связанных с выпуском акций, в размере 542.680 тыс.тенге.

По состоянию на 31 декабря 2023 года акционерный капитал Компании составил 275.294.118 выпущенных акций из них 275.292.728 акций, размещенных и полностью оплаченных на общую сумму 148.922.757 тыс.тенге (на 31 декабря 2022 года: 260.000.000 выпущенных акций из них 259.998.610 акций, размещенных и полностью оплаченных на общую сумму 126.799.554 тыс.тенге).

Собственные выкупленные акции

В ноябре 2016 года Группа осуществила выкуп размещённых акций на открытом рынке в количестве 1.390 штук на общую сумму 930 тыс.тенге.

Резерв переоценки активов

Резерв переоценки активов представлен приростом стоимости в результате переоценки активов НЭС Группы, проведённой по состоянию на 1 декабря 2023 года. Перевод из резерва переоценки активов в нераспределённую прибыль в результате выбытия активов НЭС за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составил 759.281 тыс.тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 464.623 тыс.тенге).

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

6. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Капитал (продолжение)

Дивиденды

В мае 2022 года акционеры утвердили распределение дивидендов за второе полугодие 2021 года. Сумма к выплате составила 13.220.929 тыс.тенге на всех держателей простых акций Компании, что в расчёте на одну простую акцию равно 50,85 тенге. Дивиденды в сумме 13.220.929 тыс.тенге были выплачены 17 июня 2022 года.

В октябре 2022 года акционеры утвердили распределение 100% чистой прибыли за 1-ое полугодие 2022 года, а также части нераспределенной прибыли прошлых периодов. Сумма к выплате составила 17.014.309 тыс.тенге на всех держателей простых акций Компании, что в расчёте на одну простую акцию равно 65,44 тенге. Дивиденды были выплачены 12 января 2023 года.

В мае 2023 года акционеры утвердили распределение 100% чистой прибыли за второе полугодие 2022 года, а также части нераспределенной прибыли прошлых периодов. Сумма к выплате составила 13.153.330 тыс.тенге на всех держателей простых акций Компании, что в расчёте на одну простую акцию равно 50,59 тенге. Дивиденды были выплачены 29 мая 2023 года.

В сентябре 2023 года акционеры утвердили распределение 87,81% чистой прибыли за первое полугодие 2023 года на выплату дивидендов. Сумма к выплате составила 20.212.292 тыс. тенге на всех держателей простых акций Компании, что в расчёте на одну простую акцию равно 77,74 тенге. 31 октября 2023 года АО «KEGOC» выплатило дивиденды всем миноритарным акционерам в общей сумме 2.021.132 тыс. тенге. 7 и 12 декабря 2023 года АО «KEGOC» выплатило Самрук-Қазына оставшуюся часть дивидендов в размере 18.191.160 тыс. тенге.

Прибыль на акцию

Суммы базовой и разводненной прибыли на акцию рассчитаны путём деления чистой прибыли за период на средневзвешенное количество простых акций в обращении в течение периода. Группа имела средневзвешенное количество простых акций в обращении в размере 262.219.400 штук в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 259.998.610 штук). За год, закончившийся 31 декабря 2023 и 2022 годов, базовая и разводненная прибыль на акцию составила 165,50 тенге и 102,88 тенге, соответственно.

Балансовая стоимость на акцию

В соответствии с решением Биржевого совета АО «Казахстанская фондовая биржа» (далее – «КФБ») от 4 октября 2010 года, финансовая отчётность должна содержать данные о балансовой стоимости на одну акцию (простую и привилегированную) на отчётную дату, рассчитанной в соответствии с утверждёнными КФБ правилами.

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Итого активов	1.001.785.007	986.612.189
Минус: нематериальные активы	(3.163.452)	(3.453.791)
Минус: итого обязательств	(316.065.873)	(333.047.025)
Чистые активы	682.555.682	650.111.373
Количество простых акций	275.292.728	259.998.610
Балансовая стоимость на акцию, тенге	2.479	2.500

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

7. ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Выручка

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Передача электроэнергии	105.590.568	151.863.107
Услуги по пользованию НЭС	65.012.533	—
Услуги по технической диспетчеризации	34.220.352	32.130.461
Доходы от продажи балансирующей электроэнергии	19.171.922	—
Услуги по организации балансирования производства и потребления электроэнергии	16.549.298	20.124.496
Доходы от продажи электроэнергии с целью компенсации межгосударственного сальдо перетоков электрической энергии	8.740.009	10.485.035
Услуги по регулированию мощности	481.092	645.538
Прочее	2.370.609	2.006.911
	252.136.383	217.255.548

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Сроки признания выручки		
Товар передается в определенный момент времени	8.740.009	10.485.035
Услуги оказываются в течение периода времени	243.396.374	206.770.513
Итого выручка по договорам с покупателями	252.136.383	217.255.548

<i>В объемах МВт/час</i>	2023 год	2022 год
Передача электроэнергии	36.097.732	53.897.849
Услуги по использованию НЭС	35.984.011	—
Услуги по технической диспетчеризации	106.283.762	104.263.919
Доходы от продажи балансирующей электроэнергии	1.127.203	—
Услуги по организации балансирования производства и потребления электроэнергии	205.414.931	203.123.771
Доходы от продажи электроэнергии с целью компенсации межгосударственного сальдо перетоков электрической энергии	1.342.338	1.297.672
Услуг по регулированию мощности (МВт)	516	604

Скидки потребителям утверждаются приказом Комитета Республики Казахстан по регулированию естественных монополий.

Себестоимость реализованных товаров и услуг

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Износ и амортизация	50.380.059	60.253.195
Технологический расход электрической энергии	35.185.787	23.279.882
Расходы по закупке электроэнергии с целью компенсации межгосударственного сальдо перетоков электрической энергии	31.317.122	28.421.668
Расходы по оплате труда и прочие отчисления, связанные с оплатой труда	30.807.594	24.612.591
Расходы по эксплуатации и ремонту	8.021.154	8.910.057
Налоги	7.656.776	9.283.619
Расходы на покупку балансирующей электроэнергии на БРЭ РК	4.750.406	—
Услуги по обеспечению готовности мощности к несению нагрузки	4.140.042	4.701.427
Запасы	1.611.784	1.185.808
Расходы по охране	1.553.273	1.475.501
Прочее	5.979.607	4.232.137
	181.403.604	166.355.885

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

7. ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)**Административные расходы**

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Расходы по оплате труда и прочие отчисления, связанные с оплатой труда	6.061.290	5.134.881
Начисление резерва по сомнительной задолженности	2.566.902	725.535
Затраты на техническую поддержку	1.006.948	577.552
Износ и амортизация	1.001.940	923.604
Услуги сторонних организаций	772.273	638.305
Налоги, кроме подоходного налога	244.435	163.872
Консультационные услуги	231.769	251.294
Расходы по страхованию	112.193	26.169
Командировочные расходы	107.309	63.847
Коммунальные расходы	83.414	76.207
Начисление резерва на устаревшие запасы	79.272	77.931
Материалы	67.925	80.542
Расходы на содержание Совета директоров	63.780	67.450
Тренинги и обучения	51.715	41.896
Прочие	1.229.164	896.881
	13.680.329	9.745.966

Расходы по реализации

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Расходы по оплате труда и прочие отчисления, связанные с оплатой труда	416.990	260.285
Командировочные расходы	11.730	4.197
Износ и амортизация	6.906	4.095
Прочее	55.364	41.778
	490.990	310.355

Финансовые доходы

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Процентный доход депозитов, текущие счета и котируемых облигаций	6.439.423	5.620.959
Доходы по нотам Национального банка РК	1.721.571	600.395
Доход по операциям обратное РЕПО	926.356	—
Доход от переоценки финансовых инструментов ДСФК	65.238	75.986
Амортизация дисконта дебиторской задолженности	64.526	76.925
Амортизация дисконта по прочим финансовым активам	4.905	—
Прочие	18.998	—
За вычетом процентов, капитализируемых в стоимость квалифицированных активов	(1.664.543)	(648.150)
	7.576.474	5.726.115

Финансовые расходы

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Купон по облигациям	21.942.670	14.222.906
Проценты по займам	625.214	937.558
Расходы по дисконтированию	539.017	695.916
Комиссия по банковским гарантиям	123.284	703.746
Амортизация премии по финансовым активам	92.728	85.561
Амортизация комиссии за организацию займа	10.740	680.494
Расходы по выпущенным облигациям	53.670	18.305
Восстановление расходов от обесценения финансовых инструментов	(182.800)	(196.848)
За вычетом процентов, капитализируемых в стоимость квалифицированных активов	(9.677.909)	(4.049.552)
	13.526.614	13.098.086

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

7. ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

Прочие доходы

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Доход от выбытия материалов	2.114.792	1.102.799
Положительная курсовая разница, нетто	951.337	114.963
Штрафы, пени	435.845	614.390
Доход от аренды зданий и помещений	139.344	132.089
Доход от выбытия основных средств	125.799	73.077
Доход от безвозмездно полученных основных средств	48.793	16.264
Доход от государственной субсидии	4.449	26.444
Доход от восстановления убытка от переоценки основных средств	—	949.895
Доход от возмещения КПН по безвозмездно полученным основным средствам	—	182.975
Прочее	307.913	413.349
	4.128.272	3.626.245

Прочие расходы

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Убыток от обесценения/ (восстановление обесценения) основных средств и незавершенного строительства	462.516	(23.385)
Расходы по выбытию основных средств	374.913	168.033
Стоимость реализованных материалов	310.838	173.813
Амортизация основных средств	21.017	21.569
Убытки от переоценки основных средств	—	4.548.255
Прочее	166.980	210.366
	1.336.264	5.098.651

Вследствие изменения обменного курса тенге за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Группа признала нетто положительную курсовую разницу в сумме 951.337 тыс.тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: нетто положительная курсовая разница 114.963 тыс.тенге).

Расходы по подоходному налогу

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Текущий корпоративный подоходный налог		
Расходы по корпоративному подоходному налогу	14.299.947	13.229.631
Корректировки в отношении текущего корпоративного подоходного налога предыдущего года	230.910	(31.283)
Отложенный налог		
Льготы по отложенному налогу	(4.328.614)	(7.477.869)
Итого расходы по корпоративному подоходному налогу, отражённые в консолидированном отчёте о прибылях и убытках	10.202.243	5.720.479
Отложенный налог на прибыль, связанный со статьями, признанными в составе прочего совокупного дохода в течение года		
Льгота по отложенному налогу от переоценки активов НЭС	—	(20.021.005)

В Республике Казахстан в 2023 и 2022 годах ставка корпоративного подоходного налога составляла 20%.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

7. ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

Расходы по подоходному налогу (продолжение)

Ниже приведена сверка 20% ставки подоходного налога и фактической суммы подоходного налога, учтенной в консолидированном отчёте о прибылях и убытках:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	53.598.632	32.468.088
Налог, рассчитанный по официальной ставке 20%	10.719.726	6.493.618
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	(36.515)	(39.370)
Корректировки в отношении текущего корпоративного подоходного налога предыдущего года	230.910	(31.284)
Начисление резерва по сомнительной задолженности нерезидентов	255.029	22.141
Доход в виде вознаграждения от ценных бумаг	(628.876)	(669.015)
Доходы от изменения справедливой стоимости по реализованным ценным бумагам	(171.360)	(77.022)
Прочие постоянные разницы	(166.671)	21.411
Расходы по корпоративному подоходному налогу, отражённые в прибылях и убытках, в т.ч.	10.202.243	5.720.479

Далее отражено налоговое влияние на основные временные разницы, которые приводят к возникновению отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Консолидированный бухгалтерский баланс		Консолидированный отчет о прибылях и убытках	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	2023 год	2022 год
Дебиторская задолженность	462.861	241.886	220.975	45.652
Начисленные обязательства	870.605	805.685	64.920	195.684
Основные средства	(120.976.136)	(125.018.855)	4.042.719	7.236.533
Льгота по отложенному налогу	-	-	4.328.614	7.477.869
Чистые отложенные налоговые обязательства	(119.642.670)	(123.971.284)	-	-

За годы, закончившиеся 31 декабря, изменения в обязательствах по отложенному налогу представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
На 1 января	(123.971.284)	(151.470.158)
Льгота по корпоративному подоходному налогу, признанные в составе прибыли или убытка	4.328.614	7.477.869
Льгота/(расходы) по корпоративному подоходному налогу, признанные в составе ПСД (Примечание 4)	-	20.021.005
На 31 декабря	(119.642.670)	(123.971.284)

Группа производит зачёт налоговых активов и налоговых обязательств только в тех случаях, когда у неё имеется юридически закреплённое право на зачёт текущих налоговых активов и текущих налоговых обязательств, а отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к подоходному налогу, которые взимаются одним и тем же налоговым органом.

По состоянию на 31 декабря 2023 года предоплата по корпоративному подоходному налогу составила 1.834.225 тыс.тенге (31 декабря 2022 года: 128.400 тыс.тенге), задолженность по корпоративному подоходному налогу отсутствовала (на 31 декабря 2022 года составляла 267.335 тыс.тенге).

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

8. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Операции со связанными сторонами за 2023 и 2022 года представляют следующее:

		Дочерние организации в Группу Самрук- Казына	Ассоцииро- ванные компании Самрук- Казына	Совместные предприятия Самрук- Казына	Ассоцииро- ванные компании Группы
<i>В тысячах тенге</i>					
Реализация услуг	2023 год	44.805.694	8.299.225	3.043.371	542.910
	2022 год	39.817.193	8.352.832	2.463.455	621.219
Приобретения услуг и товаров	2023 год	14.170.530	1.767.385	—	30.206
	2022 год	25.437.643	1.933.556	12.936	89.968
Амортизация дисконта по долгосрочно- дебиторской задолженности	2023 год	64.525	—	—	—
	2022 год	76.925	—	—	—
Амортизация дисконта по долгосрочно- кредиторской задолженности	2023 год	411.253	—	—	—
	2022 год	569.384	—	—	—

Задолженность по состоянию на 31 декабря от операций со связанными сторонами представляют следующее:

		Дочерние организации, входящие в Группу Самрук- Казына	Ассоцииро- ванные компании Самрук- Казына	Совместные предприятия Самрук- Казына	Ассоцииро- ванные компании Группы
<i>В тысячах тенге</i>					
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность за реализацию услуг	2023 года	4.344.858	917.520	227.020	50.976
	2022 года	4.196.537	706.405	137.722	58.744
Дебиторская задолженность за реализацию основных средств	2023 года	562.761	—	—	—
	2022 года	694.735	—	—	—
Кредиторская задолженность за имущественный комплекс	2023 года	4.431.817	—	—	—
	2022 года	6.379.501	—	—	—
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность за приобретенные услуги	2023 года	277.960	169.819	2.008	—
	2022 года	1.446.569	208.615	582	8.821

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

8. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Выручка и себестоимость, торговая дебиторская и кредиторская задолженности

Реализация услуг связанным сторонам, в основном, представлены передачей электроэнергии, услугами по технической диспетчеризации и по организации балансирования производства и потребления электроэнергии, услугами по поддержанию готовности электрической мощности. Приобретения услуг у связанных сторон, в основном включают услуги связи, услуги в сфере энергетики, покупку электроэнергии, покупку услуги по поддержанию готовности электрической мощности, почтовые услуги и техническую поддержку по программному обеспечению.

Прочая дебиторская задолженность

30 сентября 2015 года Группа реализовала здания и сооружения с комплексом оборудования и прилегающими земельными участками, расположенными в г. Астана, связанной стороне – АО «Казпочта» за 2.161.476 тыс.тенге. В соответствии с договором продажи АО «Казпочта» произведёт оплату задолженности равными ежемесячными платежами до июня 2027 года. Соответственно, Группа продисконтировала будущие денежные потоки по рыночной ставке дисконтирования 10,37%. По состоянию на 31 декабря 2023 года несамортизированный дисконт по дебиторской задолженности от АО «Казпочта» составил 108.594 тыс.тенге (на 31 декабря 2022 года: 173.120 тыс.тенге). По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма задолженности за минусом дисконта составила 562.761 тыс.тенге, где сумма в 382.638 тыс.тенге входила в состав долгосрочной дебиторской задолженности от связанных сторон (по состоянию на 31 декабря 2022 года сумма задолженности за минусом дисконта составила 694.735 тыс.тенге, сумма долгосрочной дебиторской задолженности от связанных сторон 514.613 тыс.тенге). В течение 2023 года Группа признала доход от амортизации дисконта в сумме 64.526 тыс.тенге (2022 года: 76.925 тыс.тенге).

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа имела дебиторскую задолженность за продажу основных средств АО «Балхашская ТЭС», связанной стороне, в размере 220.494 тыс.тенге (на 31 декабря 2022 года: 220.494 тыс.тенге). В соответствии с договором продажи АО «Балхашская ТЭС» должно было произвести оплату задолженности до конца 2018 года, однако по состоянию на 31 декабря 2022 года задолженность не была погашена. В связи с приостановлением строительства Балхашской ТЭС руководство Группы приняло решение о начислении резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 100% в 2018 году.

Общая сумма ОКУ на дебиторскую задолженность связанных сторон на 31 декабря 2023 года составила 421.790 тыс.тенге (на 31 декабря 2022 года: 312.336 тыс.тенге).

Кредиторская задолженность за имущественный комплекс

В ноябре-декабре 2020 года Группа приобрела имущественный комплекс у связанной стороны – ТОО «Karabatan utility solutions» за 11.794.689 тыс.тенге. В соответствии с договором купли-продажи Группа должна производить оплату безпроцентной задолженности равными ежегодными платежами до 25 марта 2025 года. Соответственно, Группа продисконтировала будущие денежные потоки по рыночной ставке вознаграждения 10,25%. По состоянию на 31 декабря 2023 года несамортизированный дисконт по кредиторской задолженности ТОО «Karabatan utility solutions» составил 286.058 тыс.тенге (на 31 декабря 2022 года: 697.311 тыс.тенге).

По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма задолженности за минусом дисконта составила 4.431.817 тыс.тенге, из которых 2.163.124 тыс.тенге входили в состав долгосрочной кредиторской задолженности от связанных сторон. За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Группа признала расход от амортизации дисконта по долгосрочной кредиторской задолженности в сумме 411.253 тыс.тенге.

Прочие

Сумма гарантии Правительства Республики Казахстан по займу МБРР по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 6.758.169 тыс.тенге (на 31 декабря 2022 года: 12.590.206 тыс.тенге).

Вознаграждение ключевого управленческого персонала и все другие расходы связанные с ним (налоги, отчисления, больничные, отпускные, материальная помощь и прочее) включённое в состав расходов по заработной плате в прилагаемом консолидированном отчёте о прибылях и убытках, составило 420.289 тыс.тенге за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 279.176 тыс.тенге).

Вознаграждение ключевого управленческого персонала в основном состоит из заработной платы и вознаграждений по результатам операционной деятельности.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

9. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые обязательства Группы включают займы, выпущенные облигации, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Группы. У Группы имеются торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные депозиты, которые возникают непосредственно в ходе её операционной деятельности, а также инвестиции в ценные бумаги.

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

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Подверженность Группы риску изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным и краткосрочным долговым обязательствам Группы с плавающей процентной ставкой.

Группа ограничивает свой риск изменения процентной ставки посредством мониторинга изменения процентных ставок в валюте, в которой выражены займы. При условии неизменности всех прочих параметров займы с плавающей процентной ставкой оказывают следующее влияние на прибыль до налогообложения Группы:

В тысячах тенге	Увеличение/ уменьшение в базисных пунктах*/ в процентах	Влияние на прибыль до налогообложения
За год, закончившийся 31 декабря 2023 года		
СОФР	382/(382)	(258.162)/258.162
Ставка инфляции в Республике Казахстан	1%/0%	(795.556)/–
За год, закончившийся 31 декабря 2022 года		
Либор	245/(245)	(304.180)/304.180
Евробор	136/(136)	(57.818)/57.818
Ставка инфляции в Республике Казахстан	1%/0%	(635.452)/–

* 1 базисный пункт = 0,01%.

Допущения об изменениях в базовых пунктах в рамках анализа чувствительности к изменениям процентных ставок основываются на наблюдаемой в данный момент рыночной ситуации, которая характеризуется значительно большей волатильностью по сравнению с предыдущими годами.

Валютный риск

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

9. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

В следующих таблицах представлен анализ чувствительности к возможным изменениям в обменном курсе доллара США и Евро, при условии неизменности всех прочих параметров. Подверженность Группы риску изменения курсов иных валют является несущественной.

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса в абсолютном выражении (тенге)	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налого- обложения
На 31 декабря 2023 года			
Доллары США	64,32/(64,32)	14,15%/(14,15%)	(205.330)/205.330
Евро	65,04/(65,04)	12,95%/(12,95%)	(3.207)/3.207
Рубль	1,44/(1,44)	28,54%/(28,54%)	(1.867.184)/1.867.184
На 31 декабря 2022 года			
Доллары США	97,16/(97,16)	21%/(21%)	(630.606)/630.606
Евро	88,67/(88,67)	17,99%/(17,99%)	(777.656)/777.656
Рубль	1,42/(1,42)	22,05%/(22,05%)	(1.394.677)/1.394.677

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Группа понесёт финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Группа подвержена кредитному риску, связанному с её операционной деятельностью, прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности, и инвестиционной деятельностью, включая депозиты в банках и инвестирования в долговые ценные бумаги.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется каждой бизнес единицей в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Группой в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату с использованием матрицы оценочных резервов для оценки ожидаемых кредитных убытков. Ставки оценочных резервов рассчитываются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков (т.е. по типу продукта и др.). Расчеты отражают результаты, взвешенные с учетом вероятности, временную стоимость денег и обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату.

Финансовые инструменты и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых институтах, осуществляется Казначейством Группы в соответствии с политикой Группы. Излишки средств инвестируются лишь в счета утвержденных контрагентов и в рамках кредитных лимитов, установленных для каждого контрагента. Кредитные лимиты, установленные для контрагентов, ежегодно анализируются советом директоров Группы и могут быть изменены в течение года после утверждения финансовым комитетом Группы. Лимиты устанавливаются с целью минимизации концентрации рисков и, таким образом, уменьшения финансовых убытков, возникающих в результате потенциального неплатежа контрагента.

Максимальная подверженность Группы кредитному риску по компонентам консолидированного бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов, представлена их балансовой стоимостью.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

9. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Следующая таблица показывает сальдо по денежным средствам, банковским депозитам, размещённым в банках на отчётную дату с использованием кредитных рейтингов агентства «Standard & Poor's» и «Moody's» за минусом созданных резервов:

В тысячах тенге	Место- нахождение	Рейтинг		31 декабря	31 декабря
		2023 год	2022 год	2023 года	2022 года
АО «Казахстанский фонд устойчивости»	Казахстан	BBB-/стабильный	–	13.078.167	–
АО «Forte Bank»	Казахстан	BB-/стабильный	BB-/негативный	10.642.826	6.161.681
АО «Банк Центр Кредит»	Казахстан	BB-/стабильный	B+/стабильный	9.279.599	2.612.282
АО «Народный Банк Казахстан»	Казахстан	BB+/стабильный	BB+/стабильный	7.670.554	14.981.871
Министерство финансов РК	Казахстан	BBB-/стабильный	–	6.978.109	–
АО «Jysan Bank»	Казахстан	Ba3/позитивный	B+/стабильный	4.774.152	12.227.652
АО «Евразийский Банк»	Казахстан	Ba3/позитивный	B/позитивный	18	12
КБ «Москоммерцбанк» (АО)	Россия	–	–	19	6
АО «Казпочта»	Казахстан	–	–	–	9
				52.423.444	35.983.513

Риск ликвидности

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

Группа оценила концентрацию риска в отношении рефинансирования долга и пришла к выводу, что это будет низкой. Группа имеет доступ к достаточным разнообразным источникам финансирования.

В следующих таблицах отражаются контрактные сроки Группы по её финансовым обязательствам на основе договорных недисконтированных денежных потоков.

В тысячах тенге	До востре- бования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31 декабря 2023 года						
Займы	–	617.564	898.891	4.947.843	1.604.485	8.068.783
Облигации	–	5.677.742	17.064.593	90.922.289	267.086.396	380.751.020
Торговая кредиторская и прочая задолженность	–	17.452.328	2.358.938	2.358.938	–	22.170.204
	–	23.747.634	20.322.422	98.229.070	268.690.881	410.990.007
На 31 декабря 2022 года						
Займы	–	4.936.035	1.070.082	5.852.617	8.347.857	20.206.591
Облигации	–	4.532.400	13.597.200	72.518.399	240.497.448	331.145.447
Торговая кредиторская и прочая задолженность	–	19.480.214	2.358.938	4.717.875	–	26.557.027
	–	28.948.649	17.026.220	83.088.891	248.845.305	377.909.065

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

9. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Управление капиталом

Главная цель управления капиталом Группы состоит в обеспечении того, что Группа будет в состоянии продолжать придерживаться принципа непрерывности деятельности наряду с максимизацией доходов для акционеров посредством оптимизации отношения задолженности и капитала. Группа управляет своим капиталом с учётом изменений в экономических условиях. Чтобы управлять или изменять свой капитал, Группа может менять выплату дивидендов акционерам, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции. Группа управляет капиталом, используя коэффициент долга к капиталу, что является долгом, разделённым на итоговый капитал. Задача Группы состоит в том, чтобы удерживать коэффициент на уровне не выше 0,5. Долг включает все займы и облигации. Капитал равен сумме всех обязательств и всего акционерного капитала.

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долг/Капитал	0,16	0,16
<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочная часть займов и облигаций	155.110.813	144.761.999
Краткосрочная часть займов и облигаций	8.424.576	11.589.702
Долг	163.535.389	156.351.701
Итого обязательств	316.065.873	333.047.025
Капитал	685.719.134	653.565.164
Итого капитала и обязательств	1.001.785.007	986.612.189

Структура капитала Группы включает акционерный капитал, резервы и нераспределённую прибыль.

Иерархия справедливой стоимости

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

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

9. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Иерархия справедливой стоимости (продолжение)

В таблице ниже представлена иерархия источников оценок активов и обязательств Группы по справедливой стоимости:

Активы, оцениваемые по справедливой стоимости

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Переоцененные основные средства				
Активы НЭС	718.550.166	–	–	718.550.166
Облигации ТОО «Специальная финансовая компания DSFK»	411.883	–	–	411.883

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Переоцененные основные средства				
Активы НЭС	733.464.524	–	–	733.464.524
Облигации ТОО «Специальная финансовая компания DSFK»	377.731	–	–	377.731

Активы, справедливая стоимость которых раскрывается

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые активы				
Прочие финансовые активы	32.156.941	–	32.156.941	–

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые активы				
Прочие финансовые активы	58.787.505	–	58.787.505	–

Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые обязательства				
Облигации	156.799.577	–	156.799.577	–
Займы	6.735.812	–	6.735.812	–

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые обязательства				
Облигации	139.453.044	–	139.453.044	–
Займы	16.898.657	–	16.898.657	–

За периоды, закончившиеся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, не было переходов между Уровнями 1, 2 и 3 справедливой стоимости финансовых инструментов.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

9. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

На 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года руководство определило, что справедливая стоимость финансовых инструментов Группы таких, как торговая дебиторская и кредиторская задолженность, прочие финансовые активы, денежные средства и их эквиваленты, денежные средства, ограниченные в использовании, приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов. Займы и выпущенные Группой облигации отражены по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их справедливой стоимости.

Изменение в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2023 года	Денежные потоки	Начислен- ные проценты	Уплачен- ные проценты и комиссии	Изменение валютных курсов	Прочее	31 декабря 2023 года
Займы	16.898.657	(9.973.990)	625.214	(760.416)	(64.393)	10.740	6.735.812
Облигации	139.453.044	16.867.598	21.942.670	(21.572.501)	–	108.766	156.799.577
Итого	156.351.701	6.893.608	22.567.884	(22.332.917)	(64.393)	119.506	163.535.389

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2022 года	Денежные потоки	Начислен- ные проценты	Уплачен- ные проценты	Изменение валютных курсов	Прочее	31 декабря 2022 года
Займы	49.493.952	(35.865.915)	937.558	(1.336.740)	2.989.308	680.494	16.898.657
Облигации	121.705.499	16.141.100	14.222.906	(12.727.000)	–	110.539	139.453.044
Обязательства по аренде	111.895	(111.895)	–	–	–	–	–
Итого	171.311.346	(19.836.710)	15.160.464	(14.063.740)	2.989.308	791.033	156.351.701

В столбце «Прочее» представлены амортизация дисконтов и премий по финансовым обязательствам. Группа классифицирует выплаченные проценты как денежные потоки от операционной деятельности.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

10. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условия ведения деятельности

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

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами, включая мнение по признанию выручки, расходов и прочих статей финансовой отчётности. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. В результате, сумма доначислений по налогам, штрафные санкции и пени могут превысить сумму отнесенную на расходы по настоящее время не начисленную на 31 декабря 2023 года.

Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2023 года толкование применимого законодательства является соответствующим и позиция Группы по налогам будет подтверждена.

Условия кредитных соглашений

Группа заключила кредитные соглашения с ЕБРР и МБРР. В связи с тем, что кредитное соглашение с ЕБРР полностью исполнено в соответствии с графиком погашения, по состоянию на 31 декабря 2023 года необходимость исполнения условий кредитного соглашения в части финансовых ковенантов отсутствует.

Также Группа выпустила облигации и обязана соблюдать следующие ковенанты:

- отношение Долга к EBITDA не более 3:1 (на 31 декабря 2023 года – 1,51);
- отношение Долга к Капиталу не более 0,6:1 (на 31 декабря 2023 года – 0,24);
- коэффициент самофинансирования не менее 20% (на 31 декабря 2023 года – 59%);
- коэффициент обслуживания долга не менее 1,2 (на 31 декабря 2023 года – 13,8);
- ликвидность не менее 1:1 (на 31 декабря 2023 года – 3,1);
- отношение чистого долга к EBITDA не более 4:1 (на 31 декабря 2023 года – 1,0).

Руководство Группы считает, что соблюдены все ковенанты, предусмотренные условиями выпуска облигаций.

Страхование

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа застраховала производственные активы стоимостью 521.802.639 тыс.тенге. При наступлении страхового случая страховая выплата производится в пределах страховой суммы. Группа не производила страхование остальных производственных активов. Так как отсутствие страхования не означает уменьшение стоимости активов или возникновение обязательств, никакого резерва не было создано в данной консолидированной финансовой отчётности на непредвиденные расходы, связанные с порчей или потерей таких активов.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

10. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Договорные обязательства

С целью обеспечения надежности работы национальной электрической сети посредством реконструкции линий электропередачи 220-500 кВ, достигших уже и которые достигнут в ближайшие годы нормативного срока службы, и для повышения надежности электроснабжения потребителей Западной зоны ЕЭС Казахстана, а также для поддержания производственных активов в рабочем состоянии Группой разработан план капитальных инвестиций.

Пятилетняя (2021-2026) инвестиционная программа АО «KEGOC» на общую сумму 274.760.648 тыс.тенге в соответствии с законодательством о естественных монополиях Республики Казахстан утверждена совместным приказом Комитета по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики Республики Казахстан от 11 марта 2021 года №21-ОД и Министерства энергетики Республики Казахстан от 7 апреля 2021 года №122 и подлежит 100% исполнению. Однако, АО «KEGOC» может внести изменения в нее и скорректировать стоимость и сроки проведения отдельных мероприятий. Пятилетняя инвестиционная программа АО «KEGOC» была скорректирована совместным приказом Министерства энергетики Республики Казахстан от 30 ноября 2023 года №431 и Комитета по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики Республики Казахстан от 15 декабря 2023 года №157-ОД.

По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма договорных обязательств капитального характера по договорам, заключенным Группой в рамках инвестиционного плана, составила 95.751.033 тыс.тенге (на 31 декабря 2022 года: 57.388.081 тыс.тенге).

Регулирование деятельности и судебные разбирательства

Тарифы по передаче электрической энергии, по пользованию национальной электрической сетью, по технической диспетчеризации отпуска в сеть и потребления электрической энергии, по организации балансирования производства-потребления электрической энергии

В соответствии с приказом № 79-ОД Комитета по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики Республики Казахстан (далее – КРЕМ) от 16 августа 2021 года были утверждены следующие тарифы:

- 1) по передаче электрической энергии:
 - с 1 октября 2021 года по 30 сентября 2022 года – 2,797 тенге/кВтч (без НДС);
 - с 1 октября 2022 года по 30 сентября 2023 года – 2,848 тенге/кВтч (без НДС).
- 2) по технической диспетчеризации отпуска в сеть и потребления электрической энергии:
 - с 1 октября 2021 года по 30 сентября 2022 года – 0,306 тенге/кВтч (без НДС);
 - с 1 октября 2022 года по 30 сентября 2023 года – 0,314 тенге/кВтч (без НДС).
- 3) по организации балансирования производства-потребления электрической энергии:
 - с 1 октября 2021 года по 30 сентября 2022 года – 0,098 тенге/кВтч (без НДС);
 - с 1 октября 2022 года по 30 сентября 2023 года – 0,102 тенге/кВтч (без НДС).

Приказом КРЕМ РК от 22 апреля 2022 года №67-ОД с вводом в действие с 1 июня 2022 года по 31 мая 2023 года утверждены временные компенсирующие тарифы на регулируемые услуги АО «KEGOC».

С указанным приказом АО «KEGOC» не согласно в связи с тем, что в соответствии с Законом РК о естественных монополиях экономия, сложившаяся по статьям затрат тарифной сметы по итогам 2017 и 2018 годов была направлена на реализацию Инвестиционной программы. Таким образом, АО «KEGOC» не нанесло потребителям убытков и не получило необоснованный доход. В связи с чем данный Приказ №67-ОД от 22 апреля 2022 года оспаривается АО «KEGOC» в судебном порядке.

На период рассмотрения судебного разбирательства действие данного Приказа приостановлено.

В случае если бы Группа применила временно компенсирующие тарифы, то прибыль Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, снизилась бы на 3.245.513 тыс.тенге.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

10. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Регулирование деятельности и судебные разбирательства (продолжение)

На время судебного разбирательства действует приказ от 16 августа 2021 года № 79-ОД об утверждении тарифов, тарифных смет на регулируемые услуги АО «KEGOC» на 2021-2026 годы, и № 133-ОД от 22 сентября 2023 года.

Приказом КРЕМ №133-ОД от 22 сентября 2023 года утверждены изменения тарифов и тарифных смет на регулируемые услуги по передаче электрической энергии по национальной электрической сети, по пользованию национальной электрической сетью, по технической диспетчеризации отпуска в сеть и потребления электрической энергии, по организации балансирования производства-потребления электрической энергии АО «KEGOC» с вводом в действие с 1 июля 2023 года:

- 1) по передаче электрической энергии по национальной электрической сети в размере:
 - с 1 июля 2023 года по 30 сентября 2023 года – 2,935 тенге/кВтч (без НДС);
 - с 1 октября 2023 года по 30 сентября 2024 года – 3,381 тенге/кВтч (без НДС);
 - с 1 октября 2024 года по 30 сентября 2025 года – 3,492 тенге/кВтч (без НДС);
 - с 1 октября 2025 года по 30 сентября 2026 года – 3,564 тенге/кВтч (без НДС).
- 2) по пользованию национальной электрической сетью в размере:
 - с 1 июля 2023 года по 30 сентября 2023 года – 1,651 тенге/кВтч (без НДС);
 - с 1 октября 2023 года по 30 сентября 2024 года – 1,943 тенге/кВтч (без НДС);
 - с 1 октября 2024 года по 30 сентября 2025 года – 2,002 тенге/кВтч (без НДС);
 - с 1 октября 2025 года по 30 сентября 2026 года – 2,056 тенге/кВтч (без НДС).
- 3) по технической диспетчеризации отпуска в сеть и потребления электрической энергии в размере:
 - с 1 июля 2023 года по 30 сентября 2023 года – 0,320 тенге/кВтч (без НДС);
 - с 1 октября 2023 года по 30 сентября 2024 года – 0,339 тенге/кВтч (без НДС);
 - с 1 октября 2024 года по 30 сентября 2025 года – 0,351 тенге/кВтч (без НДС);
 - с 1 октября 2025 года по 30 сентября 2026 года – 0,356 тенге/кВтч (без НДС).
- 4) по организации балансирования производства-потребления электрической энергии в размере:
 - с 1 июля 2023 года по 30 сентября 2023 года – 0,057 тенге/кВтч (без НДС);
 - с 1 октября 2023 года по 30 сентября 2024 года – 0,060 тенге/кВтч (без НДС);
 - с 1 октября 2024 года по 30 сентября 2025 года – 0,064 тенге/кВтч (без НДС);
 - с 1 октября 2025 года по 30 сентября 2026 года – 0,066 тенге/кВтч (без НДС).

Приказом КРЕМ №25-ОД от 9 февраля 2024 года утверждены изменения тарифов и тарифных смет на регулируемые услуги по передаче электрической энергии по национальной электрической сети и по пользованию национальной электрической сетью АО «KEGOC» с вводом в действие с 1 марта 2024 года:

- 1) по передаче электрической энергии по национальной электрической сети на период с 1 марта 2024 года по 30 сентября 2024 года в размере 3,474 тенге/кВтч (без НДС);
- 2) по пользованию национальной электрической сетью на период с 1 марта 2024 года по 30 сентября 2024 года в размере 1,996 тенге/кВтч (без НДС).

11. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

31 января 2024 года были согласованы предварительные условия займа между Группой и Азиатским Банком Развития (АБР) для целей финансирования проекта «Усиление электрической сети Южной зоны ЕЭС Казахстана. Строительство электросетевых объектов». Условия соглашения носят исключительно ориентировочный характер. Условия соглашения включают сумму займа в размере 130 миллионов долларов США, который будет получен тремя траншами в тенговом эквиваленте с периодом доступности до 48 месяцев с даты подписания основного договора займа. Ставка вознаграждения будет включать сумму комплексных затрат АБР и маржи в размере 3% годовых в тенге.