

**АО «Казахстанская Компания по
Управлению Электрическими Сетями»
(Kazakhstan Electricity Grid Operating Company) «KEGOC»**

Консолидированная финансовая отчётность
За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

с Аудиторским отчётом независимого аудитора

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о финансовом положении	1-2
Консолидированный отчёт о совокупном убытке	3
Консолидированный отчёт о движении денежных средств	4-5
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале	6
Примечания к консолидированной финансовой отчётности	7-57

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Казахстанская компания по управлению электрическими сетями» и его дочерней организации (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, консолидированного отчета о совокупном убытке, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Оценка основных средств

По состоянию на 31 декабря 2022 года балансовая стоимость активов Национальной электрической сети (далее – «НЭС») составила 733.464.524 тыс.тенге (31 декабря 2021 г.: 879.981.350 тыс.тенге).

Активы НЭС отражаются по справедливой стоимости в соответствии с учетной политикой Группы. На каждую отчетную дату Группа проводит анализ того, насколько балансовая стоимость активов НЭС существенно отличается от их справедливой стоимости. Для оценки возможных колебаний справедливой стоимости руководство Группы определяет стоимость замещения активов, наиболее подверженных риску изменения справедливой стоимости.

В силу существенности балансовой стоимости активов НЭС, а также значительного использования руководством профессионального суждения и оценок при проведении анализа изменений справедливой стоимости активов НЭС, данный вопрос являлся одним из ключевых вопросов аудита.

Информация об активах НЭС и анализе изменений справедливой стоимости активов НЭС представлена в Примечаниях 4 и 6 к консолидированной финансовой отчетности.

Мы получили от руководства Группы отчет об оценке, проведенной внешним экспертом в области оценки.

Мы оценили компетентность и объективность привлекаемого Группой внешнего эксперта. Мы рассмотрели отчет об оценке и проанализировали методологию оценки.

Мы сравнили активы НЭС в реестре основных средств со списком активов, оцененным внешним экспертом.

Мы сравнили прочие исходные данные, используемые внешним экспертом, такие как «План мероприятий на 2023 - 2027 годы», утвержденный руководством, тарифы и прогнозируемые объемы электроэнергетики с внутренними источниками данных.

Мы сравнили тарифы на услуги, используемые при расчете возмещаемой стоимости, с тарифами, утвержденными уполномоченным органом.

Мы сравнили ставку дисконтирования и долгосрочные темпы роста с общими рыночными показателями и другими доступными данными.

Мы проверили математическую точность моделей денежных потоков и оценили анализ чувствительности.

Мы проанализировали учетные записи, отраженные в консолидированной финансовой отчетности в отношении переоценки.

Мы проанализировали информацию, раскрытую в Примечаниях 4 и 6 к консолидированной финансовой отчетности.

Соблюдение договорных условий в рамках кредитных соглашений

В соответствии с условиями кредитных соглашений и облигационных программ, Группа должна соблюдать определенные финансовые и нефинансовые договорные условия (ковенанты). Нарушение этих условий может привести к требованию досрочного погашения займов и облигаций и дефициту финансирования.

Соблюдение договорных условий являлось наиболее значимым вопросом аудита, поскольку имеет большое влияние на допущение о непрерывности деятельности, используемое при подготовке консолидированной финансовой отчетности, а также на классификацию обязательств по займам и облигациям в консолидированном отчете о финансовом положении.

Информация о соблюдении договорных условий в рамках кредитных соглашений раскрыта в Примечании 29 к консолидированной финансовой отчетности.

Мы изучили условия кредитных соглашений и проанализировали финансовые и нефинансовые условия.

Мы сравнили данные, используемые в расчетах финансовых показателей, с данными, представленными в консолидированной финансовой отчетности.

Мы проверили математическую точность расчетов по финансовым показателям.

Мы проанализировали оценку руководством риска того, что в ближайшие 12 месяцев вероятно нарушение каких-либо условий и возможное влияние нарушения на принцип непрерывности деятельности. Мы проанализировали сведения, полученные от кредиторов в отношении соблюдения договорных условий по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Мы также проанализировали информацию, раскрытую в консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Группы за 2022 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Группы за 2022 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наш аудиторский отчет о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Группы за 2022 год, предположительно, будет нам предоставлен после выпуска настоящего аудиторского отчета.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок. При подготовке 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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой 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 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 ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточно надлежащих аудиторских доказательств в отношении финансовой информации об организациях или хозяйственной деятельности внутри Группы для того, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы несем ответственность за общее управление, надзор и выполнение задания по аудиту Группы. Мы несем полную ответственность за наше аудиторское мнение.

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Партнер, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущен настоящий отчет независимого аудитора, – Айсулу Нарбаева.

TOO "RSM Qazaqstan"



Айсулу Нарбаева
Аудитор / Генеральный Директор
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

28 февраля 2023 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	859.129.917	976.001.316
Нематериальные активы		3.453.791	3.165.491
Авансы, выданные за долгосрочные активы	6	6.118.449	5.431.849
Инвестиции в ассоциированную компанию	7	2.747.455	2.278.332
Долгосрочная дебиторская задолженность от связанных сторон	27	514.613	634.192
Прочие финансовые активы, долгосрочная часть	11	1.968.564	32.309.237
		873.932.789	1.019.820.417
Оборотные активы			
Запасы	8	3.207.155	2.590.383
Торговая дебиторская задолженность	9	21.047.390	12.991.260
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам		871.258	3.231.654
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		128.400	817.245
Прочие текущие активы	10	1.649.971	974.072
Прочие финансовые активы, краткосрочная часть	11	57.196.672	40.187.573
Денежные средства, ограниченные в использовании	12	1.015.462	670.902
Денежные средства и их эквиваленты	13	27.563.092	11.933.828
		112.679.400	73.396.917
Итого активы		986.612.189	1.093.217.334

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

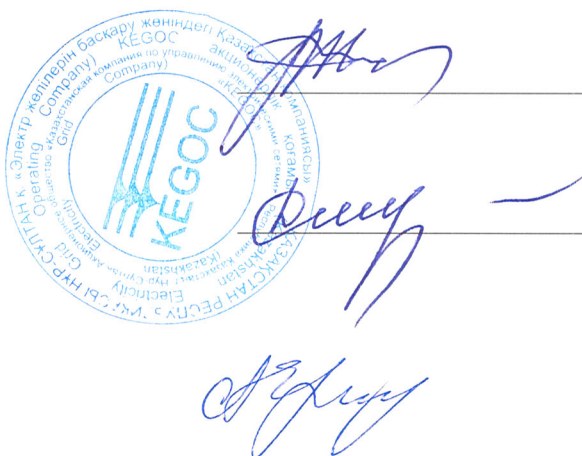
(продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал	14	126.799.554	126.799.554
Собственные выкупленные акции	14	(930)	(930)
Резерв переоценки активов	14	489.297.133	569.845.780
Нераспределённая прибыль		37.469.407	40.492.413
		653.565.164	737.136.817
Долгосрочные обязательства			
Займы, долгосрочная часть	15	11.367.844	35.639.645
Облигации, долгосрочная часть	16	133.394.155	117.142.516
Отложенные налоговые обязательства	25	123.971.284	151.470.158
Долгосрочная кредиторская задолженность	17	4.146.691	5.972.684
Доходы будущих периодов, долгосрочная часть		676.138	-
Прочие долгосрочные обязательства		13.522	171.628
		273.569.634	310.396.631
Краткосрочные обязательства			
Займы, краткосрочная часть	15	5.530.813	13.854.307
Облигации, краткосрочная часть	16	6.058.889	4.562.983
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	21.713.025	18.512.531
Дивиденды к выплате	14	17.014.309	-
Обязательства по договору		1.669.590	2.064.346
Доходы будущих периодов, краткосрочная часть		53.243	18.325
Обязательства по аренде, краткосрочная часть	27	-	111.895
Задолженность по налогам, кроме корпоративного подходного налога	18	1.933.096	2.403.728
Задолженность по корпоративному подоходному налогу		267.335	-
Прочие текущие обязательства	19	5.237.091	4.155.771
		59.477.391	45.683.886
Итого обязательства		333.047.025	356.080.517
Итого капитал и обязательства		986.612.189	1.093.217.334
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	14	2.500	2.823

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 7 по 57 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

Председатель Правления
Молдабаев К.Т.

Главный бухгалтер
Муканова Д.Т.



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ УБЫТКЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2022 год	2021 год
Продолжающаяся деятельность			
Выручка по договорам с покупателями	20	217.255.548	186.443.137
Себестоимость оказанных услуг	21	(166.355.885)	(120.682.903)
Валовая прибыль		50.899.663	65.760.234
Общие и административные расходы	22	(9.020.431)	(8.539.823)
Расходы по реализации		(310.355)	(381.235)
Доход от восстановления убытка от переоценки основных средств	6	949.895	2.869.512
Убыток от переоценки основных средств	6	(4.524.870)	(10.813.536)
Операционная прибыль		37.993.902	48.895.152
Финансовые доходы	23	5.726.115	5.368.222
Финансовые расходы	23	(13.294.934)	(11.670.429)
Положительная курсовая разница, нетто	24	114.963	451.045
Доля в прибыли ассоциированной компании	7	469.123	260.739
Доход от реализации актива, предназначенного для продажи	27	-	2.182.037
Прочие доходы		2.488.310	1.739.332
Прочие расходы		(500.704)	(563.892)
(Начисление)/ восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	9,10,11, 12,13	(528.687)	110.078
Прибыль до налогообложения		32.468.088	46.772.284
Расходы по корпоративному подоходному налогу	25	(5.720.479)	(7.607.838)
Прибыль за год от продолжающейся деятельности		26.747.609	39.164.446
Прекращенная деятельность			
Прибыль после налогообложения за год от прекращенной деятельности	26	-	13.471.466
Прибыль за год		26.747.609	52.635.912
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
(Убыток)/ доход от переоценки основных средств	4	(100.105.029)	325.744.754
Влияние налога на прибыль	25	20.021.005	(65.148.951)
Чистый прочий совокупный (убыток) / доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом корпоративного подоходного налога		(80.084.024)	260.595.803
Итого совокупный (убыток) / доход за год, за вычетом корпоративного подоходного налога		(53.336.415)	313.231.715
Прибыль на акцию			
Базовая и разведенная прибыль за год, приходящаяся на держателей простых акций материнской компании (в тенге)	14	102,88	202,45
Прибыль на акцию от продолжающейся деятельности			
Базовая и разведенная прибыль за год, приходящаяся на держателей простых акций материнской компании (в тенге)	14	102,88	150,63

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 7 по 57 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности

Председатель Правления
Молдабаев К.Т.

Главный бухгалтер
Муканова Д.Т.



Handwritten signature

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	2022 год	2021 год
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		32.468.088	46.772.284
Прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности	26	–	17.506.488
Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Износ и амортизация		61.202.463	36.867.809
Финансовые расходы	23	13.294.934	11.681.665
Финансовые доходы	23	(5.726.115)	(7.562.497)
Положительная курсовая разница, нетто		(114.963)	(451.045)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки		528.687	297.853
Начисление резерва на устаревшие запасы		77.931	1.074
Убытки от выбытия основных средств и нематериальных активов		94.956	151.639
Доход от восстановления убытка от переоценки основных средств	6	(949.895)	(2.869.512)
Убыток от переоценки основных средств	6	4.524.870	10.813.536
Доля в прибыли ассоциированной компании	7	(469.123)	(260.739)
Доход от государственной субсидии		(42.708)	(30.430)
Корректировки на оборотный капитал			
Изменение в запасах		(694.703)	(197.629)
Изменение в торговой дебиторской задолженности		(8.847.516)	(12.850.642)
Изменение в прочих текущих активах		(924.897)	2.037.418
Изменение в НДС к возмещению и предоплате по прочим налогам		2.360.396	(2.753.788)
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности		5.505.375	5.894.563
Изменение в обязательствах по договору		(394.756)	(1.245.578)
Изменение прочих долгосрочных обязательствах		(158.106)	69.216
Изменение в задолженности по налогам, кроме корпоративного подоходного налога		(427.761)	2.400.671
Изменение в прочих текущих обязательствах		1.189.689	(324.363)
Денежные потоки от операционной деятельности		102.496.846	105.947.993
Проценты и комиссии уплаченные по займам	28	(1.336.740)	(1.167.132)
Купонное вознаграждение уплаченное	28	(12.727.000)	(11.538.332)
Вознаграждение по аренде уплаченное		–	(45.050)
Оплата комиссии по банковским гарантиям		(1.172.412)	(990.818)
Проценты полученные		5.658.863	5.971.573
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(12.240.835)	(14.309.266)
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		80.678.722	83.868.968

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

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2022 год	2021 год
Инвестиционная деятельность			
Снятие с депозитных счетов		44.735.309	97.222.309
Пополнение депозитных счетов		(23.523.047)	(93.421.164)
Выручка от реализации основных средств и нематериальных активов		2.378.537	203.673
Приобретение основных средств		(49.476.255)	(40.214.058)
Приобретение нематериальных активов		(693.486)	(36.653)
Приобретение долговых ценных бумаг (ноты Нац. банка РК, векселя МФ РК)	11	(36.933.373)	(66.747.566)
Погашение долговых ценных бумаг (ноты Нац. банка РК, векселя МФ РК)	11	32.117.343	78.930.920
Выкуп облигаций DSFK эмитентом	11	12.671	54.453
Частичный возврат средств в Казинвестбанк и Эксимбанк Казахстан		173.876	331.697
Дивиденды от ассоциированной компании		-	203.095
Денежные средства выывшей компании (РФЦ)	26	-	(38.847.799)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(31.208.604)	(62.321.093)
Финансовая деятельность			
Выпуск облигаций	28	16.141.100	25.235.121
Выплата дивидендов	14	(13.220.929)	(41.529.578)
Погашение займов	28	(35.865.915)	(14.614.808)
Выплата основного долга по обязательствам по аренде	28	(111.895)	(436.606)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(33.057.639)	(31.345.871)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		16.412.479	(9.797.996)
Влияние изменения валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(600.425)	(115.531)
Эффект от начисления резерва под ожидаемые кредитные убытки на денежные средства и их эквиваленты		(182.790)	(19.850)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		11.933.828	21.867.205
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	13	27.563.092	11.933.828

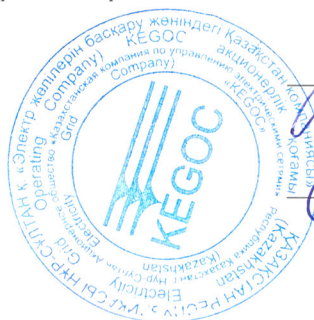
Неденежные операции:

В течение 2022 года Группа капитализировала затраты по купонному вознаграждению по облигациям в стоимость основных средств на сумму 3.401.402 тыс.тенге (Примечание 6).

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 7 по 57 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

Председатель Правления
Молдабаев К.Т.

Главный бухгалтер
Муқанова Д.Т.



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Собствен- ные выкуп- ленные акции	Резерв переоценки активов	Нераспре- делённая прибыль	Итого
На 1 января 2021 года	126.799.554	(930)	309.836.582	65.921.264	502.556.470
Прибыль за год	-	-	-	52.635.912	52.635.912
Доход от переоценки основных средств, за вычетом налога на прибыль <i>(Примечание 4)</i>	-	-	260.595.803	-	260.595.803
Итого совокупный доход	-	-	260.595.803	52.635.912	313.231.715
Дивиденды <i>(Примечание 14)</i>	-	-	-	(41.529.578)	(41.529.578)
Выбытие дочерней организации <i>(Примечание 26)</i>	-	-	-	(37.121.790)	(37.121.790)
Перенос резерва переоценки активов <i>(Примечание 14)</i>	-	-	(586.605)	586.605	-
На 31 декабря 2021 года	126.799.554	(930)	569.845.780	40.492.413	737.136.817
Прибыль за год	-	-	-	26.747.609	26.747.609
Убыток от переоценки основных средств, за вычетом налога на прибыль <i>(Примечание 4)</i>	-	-	(80.084.024)	-	(80.084.024)
Итого совокупный убыток	-	-	(80.084.024)	26.747.609	(53.336.415)
Дивиденды <i>(Примечание 14)</i>	-	-	-	(30.235.238)	(30.235.238)
Перенос резерва переоценки активов <i>(Примечание 14)</i>	-	-	(464.623)	464.623	-
На 31 декабря 2022 года	126.799.554	(930)	489.297.133	37.469.407	653.565.164

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 7 по 57 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

Председатель Правления
Молдабаев К. Т.

Главный бухгалтер
Муканова Д. Т.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 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 2022 года основным акционером Компании является АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына») (90 процентов плюс одна акция). Самрук-Казына находится под контролем Правительства Республики Казахстан.

В 2014 году Компания разместила 10 процентов минус одна акция на Казахстанской Фондовой Бирже.

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.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 годов Компания владела следующей дочерней организацией:

Компания	Деятельность	Доля участия	
		31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АО «Энергоинформ»	Информационное обеспечение деятельности KEGOC	100%	100%

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

В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 30 ноября 2021 года № 858 и договором дарения от 30 декабря 2021 года Группа безвозмездно передала 100% долю участия в дочерней организации ТОО «РФЦ по ВИЭ» в республиканскую собственность Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан. На 31 декабря 2021 года ТОО «РФЦ по ВИЭ» было классифицировано как прекращенная деятельность и выбыло из состава Группы (*Примечание 26*).

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

Прилагаемая консолидированная финансовая отчётность Группы была утверждена Председателем Правления и главным бухгалтером Компании 28 февраля 2023 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

Данная консолидированная финансовая отчётность была подготовлена 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 настоящей консолидированной финансовой отчётности. Консолидированная финансовая отчётность представлена в тенге, а все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

Группа подготовила консолидированную финансовую отчётность исходя из допущения о непрерывности деятельности.

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность Компании и её дочерней организации по состоянию на 31 декабря 2022 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, имеющиеся у Группы.

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 совокупном доходе 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

Учетная политика, принятая при составлении консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2022 года. Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

Группа приняла в течение отчетного года следующие новые и пересмотренные стандарты, вступившие в силу 1 января 2022 года:

- Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 года»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»;
- Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – «Дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности»;
- Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – «Комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств».

Поправки к МСБУ (IAS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 года»

В мае 2021 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Руководство считает, что Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСБУ (IAS) 37, МСФО (IFRS) 1 – не применимы к консолидированной финансовой отчетности Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 12 – «Отложенное налогообложение в связи с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции».

Поправки к МСБУ (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

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

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств.

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

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

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)

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

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

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

В мае 2021 года Совет выпустил поправки к МСБУ (IAS) 12, которые сужают сферу применения исключения из первоначального признания отложенных налогов при первоначальном признании активов и обязательств в соответствии с МСБУ (IAS) 12, так что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

Поправки должны применяться к операциям, которые происходят в начале самого раннего представленного сравнительного периода или после этой даты. Кроме того, в начале самого раннего представленного сравнительного периода отложенный налоговый актив (при условии наличия достаточной налогооблагаемой прибыли) и отложенное налоговое обязательство также должны быть признаны в отношении всех вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, связанных с арендой и обязательствами по выводу из эксплуатации. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок.

Руководство считает, что МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» не применим к консолидированной финансовой отчетности Группы.

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

В консолидированном отчёте о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные.

Актив является оборотным, если:

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

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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 28*.

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 ежегодно 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Консолидированная финансовая отчётность Группы представлена в тенге. Тенге также является функциональной валютой компаний Группы. Каждая компания Группы определяет собственную функциональную валюту, и статьи, включённые в финансовую отчётность 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 совокупном доходе.

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:

<i>Обменный курс на конец года (к тенге)</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
1 доллар США	462,65	431,80
1 евро	492,86	489,10
1 российский рубль	6,43	5,76
	2022 года	2021 года
<i>Средний обменный курс за год (к тенге)</i>		
1 доллар США	460,48	426,03
1 евро	484,22	503,88
1 российский рубль	6,96	5,79

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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 совокупном доходе, 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 совокупном доходе.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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.

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность

Группа классифицирует внеоборотные активы и выбывающие группы как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством их продажи, а не в результате продолжающегося использования. Внеоборотные активы и выбывающие группы, классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Затраты на продажу являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к выбытию актива (или выбывающей группы), и не включают в себя затраты по финансированию и расход по налогу на прибыль.

Критерий классификации объекта в качестве предназначенного для продажи считается соблюденным лишь в том случае, если продажа является высоковероятной, а актив или выбывающая группа могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Действия, необходимые для осуществления продажи, должны указывать на малую вероятность значительных изменений в действиях по продаже, а также отмены продажи. Руководство должно принять на себя обязанность по реализации плана по продаже актива, и должно быть ожидание, что продажа будет завершена в течение одного года с даты классификации.

Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации. Активы и обязательства, классифицированные в качестве предназначенных для продажи, представляются отдельно в качестве оборотных/краткосрочных статей в отчете о финансовом положении.

Прекращенная деятельность исключается из результатов продолжающейся деятельности и представляется в отчете о совокупном доходе отдельной статьёй как прибыль или убыток после налогообложения от прекращенной деятельности.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного 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.

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 совокупном доходе 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 совокупном доходе. 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 в прибыли ассоциированной компании».

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ 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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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 отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе. 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 отчета Группы о финансовом положении), если:

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

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

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 (*Примечание 4*);
- 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 (*Примечания 9, 10, 11, 12, 13*).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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 совокупном доходе.

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 совокупном доходе.

Взаимозачёт финансовых инструментов

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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 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 потребуется 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 совокупном доходе 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 признает выручку, чтобы отразить предоставление потребителям обещанных услуг в сумме возмещения, которое Группа, по её 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».

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание выручки (продолжение)

Также до 30 декабря 2021 года Группа оказывала услуги по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки. Выручка от оказания услуг по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки признавалась ежемесячно исходя из объемов оказанных услуг. Объемом услуги по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки для каждого конкретного покупателя, является максимальная, за соответствующий месяц, электрическая мощность потребления, указанная в акте о фактическом максимальном значении электрической мощности потребления за месяц. Группа прекратила оказание данных услуг 30 декабря 2021 года в связи с выбытием ТОО «РФЦ по ВИЭ» (*Примечание 26*).

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 совокупном доходе.

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.

Группа в качестве арендатора

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендатора (продолжение)

i) Активы в форме права пользования

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

Группа определила следующие сроки полезного использования:

- Программное обеспечение – 5 лет

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Группе или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения.

i) Обязательства по аренде

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

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

ii) 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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 300.000 тенге в месяц (2021 год: 212.500 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 совокупном доходе, в момент их возникновения. Группа не имеет каких-либо других обязательств по пенсионным платежам.

Текущий корпоративный подоходный налог

Налоговые активы и обязательства по текущему корпоративному 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 совокупном доходе. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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 закрепленное 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 консолидированной финансовой отчётности к выпуску.

Условные обязательства и условные активы

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

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка 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 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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 отчете о совокупном доходе 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.

Срок полезной службы основных средств

В течение 2022 года Группа провела техническую инвентаризацию активов НЭС для определения технического состояния объектов основных средств. По результатам инвентаризации были пересмотрены оставшиеся сроки полезного использования основных средств. Общий эффект от изменения сроков полезного использования составил 3.732.520 тыс. тенге (дополнительный расход по износу), который был отражен в составе прибыли и убытков в отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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 отчёте о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется 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 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 «РВК банк» (далее – «РВК банк»). Номинальная сумма депозитов размещённых в РВК банк до приобретения облигаций составила 1.498.249 тыс.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 тыс.тенге. Гарантия может быть использована по запросу Группы, но не ранее пятой годовщины с даты выпуска облигаций.

Руководство Группы считает, что по состоянию на 31 декабря 2021 года облигации DSFK не возмещаемы. Таким образом, справедливая стоимость облигаций DSFK ограничена их возмещаемой стоимостью равной справедливой стоимости гарантии. Группа удерживает облигации не для получения всех договорных денежных потоков, поэтому по состоянию на 31 декабря 2021 года, облигации были классифицированы как финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа переоценила справедливую стоимость облигаций путем дисконтирования по ставке 18,9%, что представляет собой рыночную ставку дисконтирования на 31 декабря 2022 года.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности (продолжение)

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>	2022 год	2021 год
Выручка от казахстанских потребителей	189.094.392	168.375.485
Выручка от российских потребителей	27.488.474	17.155.351
Выручка от узбекистанских потребителей	645.538	878.486
Выручка от кыргызстанских потребителей	27.144	33.815
Итого выручка согласно консолидированному отчёту о совокупном доходе	217.255.548	186.443.137

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

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, выручка от одного потребителя Группы, группы «Самрук-Энерго», включая его совместные предприятия, составила 25.301.707 тыс.тенге, и включает выручку по передаче электроэнергии и оказанию сопутствующей поддержки, услуги по обслуживанию электросетевых активов (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 24.780.095 тыс.тенге).

Операционные сегменты

Для управленческих целей, до 30 декабря 2021 года, деятельность Группы подразделялась в соответствии с типом оказываемых услуг на три операционных сегмента:

- *Передача электроэнергии и оказание сопутствующей поддержки.* Передача электроэнергии регулируется Законом, поскольку Группа является естественным монополистом в сфере оказания услуг по передаче электрической энергии, технической диспетчеризации отпуска в сеть и потребления электрической энергии и организации балансирования производства-потребления электрической энергии. Согласно Закону, тарифы Группы на услуги по передаче электрической энергии, технической диспетчеризации и организации балансирования производства-потребления электрической энергии утверждаются Комитетом.
- *Обеспечение готовности электрической мощности к несению нагрузки.* С 1 января 2019 года в Республике Казахстан начал функционировать рынок электрической мощности, основная цель ввода которого – это обеспечение балансовой надежности энергосистемы Республики Казахстан. Под балансовой надёжностью понимается способность энергосистемы удовлетворять потребительский спрос на электроэнергию в любой момент времени.
- *Реализация покупной электроэнергии.* Сегмент реализации покупной электроэнергии включает сектор возобновляемых источников энергии (далее – «ВИЭ») созданный Правительством Республики Казахстан в целях создания условий развития сектора ВИЭ. Сектор ВИЭ регулируется Законом Республики Казахстан от 4 июля 2009 года № 165-IV «О поддержке использования возобновляемых источников энергии».

В связи с выбытием 30 декабря 2021 года дочерней организации ТОО «РФЦ по ВИЭ» раскрытие информации по операционным сегментам не представляется целесообразным, поскольку направления деятельности «Обеспечение готовности электрической мощности к несению нагрузки» и «Реализация покупной электроэнергии» были исключены из продолжающейся деятельности (Примечание 26).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания	Активы НЭС	Транспорт и прочие основные средства	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2021 года	1.965.212	18.716.304	1.177.808.066	45.140.958	35.810.371	1.279.440.911
Поступления	-	256.716	7.314	766.419	41.715.516	42.745.965
Переводы	-	162.809	14.769.795	2.661.509	(17.594.113)	-
Прирост стоимости от переоценки (ПСД)	-	-	693.824.746	-	-	693.824.746
Переоценка (через прибыль или убыток)	-	-	(9.559.573)	-	-	(9.559.573)
Перевод в нематериальные активы	-	-	-	-	(297.463)	(297.463)
Выбытия	-	(25.558)	(2.351.999)	(539.854)	(203.326)	(3.120.737)
Выбытие ДЗО	-	-	-	(59.522)	-	(59.522)
На 31 декабря 2021 года	1.965.212	19.110.271	1.874.498.349	47.969.510	59.430.985	2.002.974.327
Поступления	8.013	866.801	5.412	2.127.904	44.884.834	47.892.964
Переводы	-	530.713	13.996.038	2.139.303	(16.666.054)	-
Прирост стоимости от переоценки (ПСД)	-	-	(310.481.158)	-	-	(310.481.158)
Переоценка (через прибыль или убыток)	-	-	(5.013.211)	-	-	(5.013.211)
Перевод в нематериальные активы	-	-	-	-	(444.355)	(444.355)
Выбытия	-	(27.016)	(1.399.907)	(707.598)	(50.264)	(2.184.785)
На 31 декабря 2022 года	1.973.225	20.480.769	1.571.605.523	51.529.119	87.155.146	1.732.743.782
Накопленный износ и обесценение						
На 1 января 2021 года	-	(4.504.237)	(597.351.150)	(24.866.176)	(240.904)	(626.962.467)
Отчисления за год	-	(447.684)	(32.774.688)	(2.935.735)	-	(36.158.107)
Переводы	-	135	(135)	-	-	-
Прирост стоимости от переоценки (ПСД)	-	-	(368.079.992)	-	-	(368.079.992)
Переоценка (через прибыль или убыток)	-	-	1.703.832	-	-	1.703.832
Выбытия	-	15.895	1.985.134	535.286	43.736	2.580.051
Начисление обесценения	-	-	-	-	(88.283)	(88.283)
Выбытие ДЗО	-	-	-	31.955	-	31.955
На 31 декабря 2021 года	-	(4.935.891)	(994.516.999)	(27.234.670)	(285.451)	(1.026.973.011)
Отчисления за год	-	(476.778)	(56.659.373)	(3.229.783)	-	(60.365.934)
Переводы	-	1.022	28.559	(29.581)	-	-
Прирост стоимости от переоценки (ПСД)	-	-	210.376.129	-	-	210.376.129
Переоценка (через прибыль или убыток)	-	-	1.414.851	-	23.385	1.438.236
Выбытия	-	17.612	1.215.834	675.429	1.840	1.910.715
На 31 декабря 2022 года	-	(5.394.035)	(838.140.999)	(29.818.605)	(260.226)	(873.613.865)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2021 года	1.965.212	14.212.067	580.456.916	20.274.782	35.569.467	652.478.444
На 31 декабря 2021 года	1.965.212	14.174.380	879.981.350	20.734.840	59.145.534	976.001.316
На 31 декабря 2022 года	1.973.225	15.086.734	733.464.524	21.710.514	86.894.920	859.129.917

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**
(продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Первоначальная стоимость	449.000.591	435.418.856
Накопленный износ	(147.975.065)	(135.932.403)
Остаточная стоимость	301.025.526	299.486.453

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года первоначальная стоимость полностью амортизированных, но находящихся в использовании основных средств, составила 13.720.023 тыс.тенге и 13.679.221 тыс.тенге, соответственно.

Капитализация затрат по выпущенным облигациям

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, Группа капитализировала затраты по купонному вознаграждению по облигациям, которые составили 3.401.402 тыс.тенге за минусом инвестиционного дохода (2021 год: 1.592.927 тыс.тенге) (Примечание 16).

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» с планируемой датой ввода в эксплуатацию в 4 квартале 2023 года.

Авансы, выданные за долгосрочные активы

По состоянию на 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 проектам.

7. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННУЮ КОМПАНИЮ

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 Актюбинской 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 2022 года	31 декабря 2021 года
Оборотные активы	20.914.108	20.480.453
Внеоборотные активы	16.890.064	12.136.672
Краткосрочные обязательства	(4.078.403)	(6.285.494)
Долгосрочные обязательства	(19.988.494)	(14.939.971)
Чистые активы	13.737.275	11.391.660

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННУЮ КОМПАНИЮ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доля Группы в чистых активах	2.747.455	2.278.332
Балансовая стоимость инвестиции	2.747.455	2.278.332

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доходы	11.754.864	9.505.004
Чистая прибыль	2.345.615	1.303.697
Доля Группы в прибыли за год	469.123	260.739

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года у ассоциированной компании отсутствовали условные обязательства или обязательства по осуществлению капитальных вложений в будущем.

8. ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Сырьё и прочие материалы	1.387.482	1.390.943
Запасные части	1.694.995	1.175.291
Горюче-смазочные материалы	113.467	87.850
Прочие запасы	420.418	274.285
Минус: резерв на устаревшие запасы	(409.207)	(337.986)
	3.207.155	2.590.383

Движение резерва на устаревшие запасы представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	337.986	363.273
Начисление	284.593	99.941
Восстановление ранее начисленного резерва	(206.662)	(98.867)
Списание	(6.710)	(26.361)
На 31 декабря	409.207	337.986

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая дебиторская задолженность	23.661.039	15.265.245
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки и обесценение	(2.613.649)	(2.273.985)
	21.047.390	12.991.260

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	2.273.985	2.902.262
Начисление	1.419.642	2.681.628
Восстановление ранее начисленного резерва	(956.972)	(2.151.483)
Списание	(123.006)	(1.158.422)
На 31 декабря	2.613.649	2.273.985

По состоянию на 31 декабря 2022 года торговая дебиторская задолженность включала дебиторскую задолженность от потребителя АО «Национальные электрические сети Узбекистана» в сумме 1.797.097 тыс.тенге (31 декабря 2021 года: 1.583.830 тыс.тенге).

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

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2022 года резерв под ожидаемые кредитные убытки по задолженности от АО «Национальные электрические сети Узбекистана» составил 1.612.146 тыс.тенге (31 декабря 2021 года: 1.503.743 тыс.тенге).

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

В тысячах тенге	Торговая дебиторская задолженность					
	Итого	Текущая	Просрочка платежей			
			30-90 дней	91-180 дней	181-270 дней	Более 271 дня
31 декабря 2022 года						
Процент ожидаемых кредитных убытков	10.05%	0.67%	15.04%	46.65%	78.78%	98.34%
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	23.661.039	20.877.332	227.223	64.951	207.166	2.284.367
Ожидаемые кредитные убытки	(2.613.649)	(139.479)	(34.172)	(30.302)	(163.200)	(2.246.496)
	21.047.390	20.737.853	193.051	34.649	43.966	37.871
31 декабря 2021 года						
Процент ожидаемых кредитных убытков	14.90%	0.69%	10.01%	31.06%	54.95%	98.73%
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	15.265.245	12.610.051	390.392	108.326	34.134	2.122.342
Ожидаемые кредитные убытки	(2.273.985)	(87.068)	(39.084)	(33.651)	(18.756)	(2.095.426)
	12.991.260	12.522.983	351.308	74.675	15.378	26.916

Торговая дебиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

В тысячах тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Тенге	20.862.439	11.902.968
Доллар США	184.951	79.644
Российский рубль	–	1.008.648
	21.047.390	12.991.260

10. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

В тысячах тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы, уплаченные за поставку материалов и оказание услуг	1.263.783	491.362
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон за основные средства и незавершённое строительство (Примечание 27)	399.974	399.974
Расходы будущих периодов	35.224	201.238
Займы, выданные работникам	469	469
Прочее	691.913	366.962
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки и обесценение	(741.392)	(485.933)
	1.649.971	974.072

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

10. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ (продолжение)

Изменения в резерве под ожидаемые кредитные убытки и по обесценению прочих текущих активов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	485.933	608.794
Начисление	292.784	196.394
Восстановление ранее начисленного резерва	(29.926)	(276.349)
Списание	(7.399)	(42.906)
На 31 декабря	741.392	485.933

11. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
------------------------	---------------------------------	-------------------------

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Облигации Самрук-Казына	30.072.911	30.144.252
Ноты Национального Банка РК	19.062.907	13.646.481
Банковские депозиты	7.434.744	26.529.980
Средства, находящиеся в Эксимбанк Казахстан	2.165.823	2.308.946
Еврооблигации Министерства финансов Республики Казахстан	1.968.564	1.850.569
Средства, находящиеся в DeltaBank	1.230.000	1.230.000
Средства, находящиеся в Казинвестбанк	1.201.850	1.201.850
Начисленное вознаграждение по облигациям Самрук-Казына	254.333	254.333
Начисленное вознаграждение по Еврооблигациям Министерства финансов РК	18.945	18.305
Минус: резерв на обесценение средств, находящихся в Эксимбанк Казахстан	(2.165.823)	(2.308.946)
Минус: резерв под обесценение средств, находящихся в DeltaBank	(1.230.000)	(1.230.000)
Минус: резерв под обесценение средств, находящихся в Казинвестбанк	(1.201.850)	(1.201.850)
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки прочих финансовых активов	(24.899)	(261.528)
	58.787.505	72.182.392

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

Облигации Специальной финансовой компании DSFK	377.731	314.418
	377.731	314.418
Итого прочие финансовые активы	59.165.236	72.496.810

Краткосрочные прочие финансовые активы	57.196.672	40.187.573
Долгосрочные прочие финансовые активы	1.968.564	32.309.237
Итого прочие финансовые активы	59.165.236	72.496.810

Изменения в резерве под ожидаемые кредитные убытки и обесценение прочих финансовых активов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	5.002.324	5.174.037
Начисление	42.482	420.248
Восстановление ранее начисленного резерва	(422.234)	(591.942)
Списано	-	(19)
На 31 декабря	4.622.572	5.002.324

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

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

3 декабря 2020 года 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%. Также, 7 декабря 2020 года 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 2022 года сумма амортизации премии составила 71.341 тыс.тенге (за 12 месяцев 2021 года: 68.837 тыс.тенге).

Ноты Национального Банка Республики Казахстан

В течение 2022 года Группа приобретала краткосрочные дисконтные ноты Национального банка Республики Казахстан на АО «Казахстанская фондовая биржа» в общей сумме 36.933.373 тыс.тенге (2021 год: 66.747.566 тыс.тенге). Сумма погашений нот Национального банка РК за год закончившийся 31 декабря 2022 года составила 32.117.343 тыс.тенге (2021 год: 78.930.920 тыс.тенге). В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года Группа признала финансовый доход в сумме 600.395 тыс.тенге (2021 год: 681.430 тыс.тенге) (Примечание 23).

Банковские депозиты

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года банковские депозиты включают начисленный процентный доход на сумму 1.482 тыс.тенге и 67.429 тыс.тенге, соответственно. Информация о банках представлена в Примечании 28 в разделе кредитный риск.

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

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

В течение 2022 года Ликвидационная комиссия Эксимбанк Казахстан произвела выплату в сумме 395 тыс.долларов США (эквивалентно 173.876 тыс.тенге на дату выплаты) согласно утвержденному реестру требований кредиторов от 13 июня 2019 года. Группа признала соответствующее восстановление резерва под обесценение (2021 год: 726 тыс.долларов США эквивалентно 363.558 тыс.тенге).

Казинвестбанк

2 апреля 2021 года и 8 октября 2021 года Ликвидационная комиссия АО «Казинвестбанк» произвела выплату согласно утвержденному реестру требований кредиторов в сумме 18,0 тыс.долларов США и 34,4 тыс.долларов США (эквивалентно 17.167 тыс.тенге на дату выплаты) соответственно. Группа признала соответствующее восстановление резерва под обесценение.

В течении двенадцати месяцев 2022 года выплаты не производились.

Еврооблигации Министерства финансов Республики Казахстан

26 апреля 2019 года Группа приобрела Еврооблигации Министерства финансов Республики Казахстан в количестве 4.200.000 штук по ставке 3,875% годовых и сроком обращения до октября 2024 года по цене выше номинальной на общую сумму 4.368 тыс.долларов США (эквивалент в тенге 1.968.564 тыс.тенге на отчетную дату).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Облигации ТОО «Специальная финансовая компания DSFK»

В течение годов, закончившихся 31 декабря 2022 и 2021 годов, ТОО «Специальная финансовая компания DSFK» погасила облигации стоимостью 12.671 тыс.тенге и 54.453 тыс.тенге, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа переоценила справедливую стоимость облигаций и увеличила их балансовую стоимость до 377.731 тыс.тенге, признав доход от переоценки финансовых инструментов в размере 75.986 тыс.тенге в составе финансовых доходов в консолидированном отчете о совокупном доходе (2021 год: 58.696 тыс.тенге) (Примечание 23).

Прочие финансовые активы были выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	Процентная ставка	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Тенге	0,01 – 15,5%	49.771.142	44.550.133
Доллар США	1 – 3,875%	9.394.094	27.946.677
		59.165.236	72.496.810

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства в резерве к возврату по гарантийным обязательствам	1.015.833	671.160
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(371)	(258)
	1.015.462	670.902

В течение 2022 и 2021 годов проценты на денежные средства, ограниченные в использовании не начислялись.

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам, ограниченными в использовании, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	258	698
Начисление	197	277
Восстановление ранее начисленного резерва	(84)	(717)
На 31 декабря	371	258

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года денежные средства, ограниченные в использовании были выражены в тенге.

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочные депозиты в тенге	22.775.139	9.992.991
Текущие счета в банках в тенге	4.918.470	1.760.179
Текущие счета в банках в иностранной валюте	48.162	168.534
Наличность в кассе в тенге	4.232	11.788
Деньги на специальных счетах в тенге	654	1.111
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(183.565)	(775)
	27.563.092	11.933.828

В течение 2022 года Группа размещала краткосрочные депозиты в банках под 14,75-15,75% годовых в тенге, а также на текущих счетах в банках под 0,02% годовых.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	775	9.165
Начисление	256.739	35.908
Восстановление ранее начисленного резерва	(73.949)	(16.058)
Списано	-	(28.240)
На 31 декабря	183.565	775

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Тенге	27.514.941	11.765.355
Доллар США	47.775	168.094
Российский рубль	14	-
Евро	1	1
Прочие	361	378
	27.563.092	11.933.828

14. КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года акционерный капитал Компании составил 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.

Дивиденды

В мае 2021 года акционеры утвердили распределение дивидендов за второе полугодие 2020 года. Сумма к выплате составила 19.502.496 тыс.тенге на всех держателей простых акций Группы, что в расчёте на одну простую акцию равно 75,01 тенге. Итоговое распределение за 2020 год составило 74% от чистой прибыли за год.

В ноябре 2021 года акционеры утвердили распределение 80% чистой прибыли за 1-ое полугодие 2021 года. Сумма к выплате составила 22.027.082 тыс.тенге на всех держателей простых акций Группы, что в расчёте на одну простую акцию равно 84,72 тенге. Итоговая сумма объявленных и выплаченных дивидендов в течение 2021 года составила 41.529.578 тыс.тенге.

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 Группы, что в расчёте на одну простую акцию равно 50,85 тенге. Итоговое распределение за 2021 год составило 67% от чистой прибыли за год, что составляет сумму 35.248.011 тыс.тенге.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**14. КАПИТАЛ (продолжение)****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 259.998.610 штук в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 259.998.610 штук). За год, закончившийся 31 декабря 2022 и 2021 годов, базовая и разводненная прибыль на акцию составила 102,88 тенге и 202,45 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 2022 года	31 декабря 2021 года
Итого активов	986.612.189	1.093.217.334
Минус: нематериальные активы	(3.453.791)	(3.165.491)
Минус: итого обязательств	(333.047.025)	(356.080.517)
Чистые активы	650.111.373	733.971.326
Количество простых акций	259.998.610	259.998.610
Балансовая стоимость на акцию, тенге	2.500	2.823

Резерв переоценки активов

Резерв переоценки активов представлен приростом стоимости в результате переоценки активов НЭС Группы, проведённой по состоянию на 1 декабря 2022 года (предыдущая переоценка была проведена по состоянию на 1 декабря 2021 года) (*Примечание 6*). Перевод из резерва переоценки активов в нераспределённую прибыль в результате выбытия активов НЭС за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составил 464.623 тыс.тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 586.605 тыс.тенге).

15. ЗАЙМЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Международный банк реконструкции и развития («МБРР»)	12.575.944	36.708.534
Европейский банк реконструкции и развития («ЕБРР»)	4.322.713	12.785.418
	16.898.657	49.493.952
За вычетом текущей части займов, подлежащей погашению в течение 12 месяцев	(5.530.813)	(13.854.307)
	11.367.844	35.639.645

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года начисленное и невыплаченное вознаграждение по займам составило 252.227 тыс.тенге и 196.888 тыс.тенге, соответственно. По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года несамортизированная часть комиссии по организации займов составила 20.450 тыс.тенге и 244.426 тыс.тенге, соответственно.

Движение по займам для сверки с отчетом о движении денежных средств представлено в *Примечании 28*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

15. ЗАЙМЫ (продолжение)

Займы были выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	12.575.944	36.708.534
Евро	4.322.713	12.785.418
	16.898.657	49.493.952

«Строительство второй линии электропередачи 500 кВ транзита Север-Юг Казахстана»

В 2005 году, для осуществления II этапа «Строительство второй линии электропередачи 500 кВ транзита Север Юг Казахстана» получена кредитная линия на сумму 100.000 тыс.долларов США, предоставленная МБРР на период 17 (семнадцать) лет, из которых первые 5 (пять) лет являются льготным периодом. Кредитная линия обеспечена гарантией Правительства Республики Казахстан. Проценты по займу начисляются по межбанковской шестимесячной ставке ЛИБОР плюс общий спрэд и погашаются дважды в год. В 2011 году неосвоенная часть кредитной линии от МБРР в размере 1.918 тыс.долларов США была аннулирована в связи с тем, что сумма фактических затрат, понесенных в ходе данного проекта составила меньшую сумму чем ожидалось. По состоянию на 31 декабря 2022 года основной долг по займу был полностью погашен (на 31 декабря 2021 года: 8.195 тыс.долларов США (эквивалент в тенге 3.538.547 тыс.).

«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 начисляются по межбанковской шестимесячной ставке ЕВРОБОР плюс маржа 3,85% и погашаются дважды в год. По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года остаток задолженности по займу составляет 8.626 тыс.евро (эквивалент в тенге 4.251.360 тыс.) и 25.878 тыс.евро (эквивалент в тенге 12.656.781 тыс.), соответственно.

«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 начисляются по межбанковской шестимесячной ставке ЛИБОР плюс фиксированный спрэд 0,85% и погашается 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. По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года остаток задолженности по займу составляет 26.836 тыс.долларов США (эквивалент в тенге 12.415.520 тыс.) и 29.072 тыс.долларов США (эквивалент в тенге 12.553.276 тыс.), соответственно.

«Строительство ПС 500 кВ Алма с присоединением к НЭС Казахстана линиями напряжением 500, 220 кВ»

В 2010 году для осуществления проекта «Строительство ПС 500 кВ Алма с присоединением к НЭС Казахстана линиями напряжением 500, 220 кВ» была открыта кредитная линия на сумму 78.000 тыс.долларов США, предоставленная МБРР сроком на 25 (двадцать пять) лет, из которых первые 5 (пять) лет являются льготным периодом. Кредитная линия обеспечена гарантией Правительства Республики Казахстан. Проценты по займу начисляются по межбанковской шестимесячной ставке ЛИБОР плюс фиксированный спрэд 1,15% и погашается дважды в год. В июле 2014 года неосвоенная часть кредитной линии от МБРР в размере 6.644 тыс.долларов США была аннулирована в связи с тем, что сумма фактических затрат, понесенных в ходе данного проекта была меньше, чем ожидалось. По состоянию на 31 декабря 2022 года основной долг по займу был досрочно полностью погашен (на 31 декабря 2021 года: 48.165 тыс.долларов США (эквивалент в тенге 20.792.886 тыс.).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

16. ОБЛИГАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Номинальная стоимость выпущенных облигаций	134.941.100	118.800.000
Начисленное купонное вознаграждение	6.058.889	4.562.983
Минус: дисконт по выпущенным облигациям	(1.457.789)	(1.577.690)
Минус: затраты по сделке	(89.156)	(79.794)
	139.453.044	121.705.499
За вычетом текущей части облигаций подлежащей погашению в течение 12 месяцев	(6.058.889)	(4.562.983)
	133.394.155	117.142.516

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 26 мая 2020 года по 26 мая 2021 года составила 9,3% годовых, и с 26 мая 2021 года по 31 декабря 2021 года 9,9% годовых и с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года 14,9% 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 инвестиционного проекта «Реконструкция ВЛ-220-500 кВ филиалов АО «KEGOC»» 28 мая 2020 года состоялось размещение облигаций АО «KEGOC» на торговой площадке АО «Казахстанская фондовая биржа» (KASE) номинальной стоимостью 9.700.000 тыс.тенге с доходностью 11% годовых. Облигации размещены с дисконтом в сумме 667.593 тыс.тенге. В результате торгов 89,6% облигаций по объему привлечения было выкуплено БВУ (банками второго уровня), 9,9% – другими институциональными инвесторами, 0,5% – прочими юридическими лицами.

27 января 2021 года состоялось успешное размещение облигаций АО «KEGOC» на торговой площадке АО «Казахстанская фондовая биржа» (KASE) номинальной стоимостью 8.869.672 тыс.тенге со средневзвешенной доходностью к погашению 11,62% годовых. 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 успешное размещение облигаций АО «KEGOC» на торговой площадке АО «Казахстанская фондовая биржа» (KASE) номинальной стоимостью 16.430.328 тыс.тенге со средневзвешенной доходностью к погашению 11,5% годовых. 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 успешное размещение «зеленых» облигаций АО «KEGOC» на торговой площадке АО «Казахстанская фондовая биржа» (KASE) общим объемом 16.141.100 тыс.тенге с маржой 3%. Ценные бумаги были размещены в рамках второго выпуска облигаций второй облигационной программы эмитента объемом 35 млрд. тенге, 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. ОБЛИГАЦИИ (продолжение)

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, Группа капитализировала затраты по купонному вознаграждению по выпущенным облигациям за минусом инвестиционного дохода в размере 3.401.402 тыс.тенге (2021 год: 1.592.927 тыс.тенге) (Примечание 23).

Движение по облигациям для сверки с отчетом о движении денежных средств представлено в Примечании 28.

17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Кредиторская задолженность за основные средства и незавершённое строительство	17.076.998	19.189.917
Кредиторская задолженность за покупную электроэнергию	6.986.171	3.805.412
Кредиторская задолженность за запасы и оказанные работы и услуги	2.493.858	2.756.581
Минус: дисконт	(697.311)	(1.266.695)
	25.859.716	24.485.215
За вычетом текущей части подлежащего погашению в течение 12 месяцев	21.713.025	18.512.531
	4.146.691	5.972.684

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года торговая и прочая кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Тенге	19.480.873	21.907.917
Российский рубль	6.325.079	2.517.368
Доллары США	53.764	59.930
	25.859.716	24.485.215

Кредиторская задолженность за основные средства и незавершенное строительство включает в себя задолженность перед связанной стороной ТОО «Karabatan utility solutions», подробная информация о которой раскрыта в Примечании 27.

18. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ, КРОМЕ КОРПОРАТИВНОГО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Налог на добавленную стоимость к уплате	682.925	1.373.572
Обязательства перед пенсионным фондом	401.717	340.706
Индивидуальный корпоративный подоходный налог	350.859	258.593
Социальный налог	282.789	230.351
Обязательства по социальному страхованию	185.992	114.309
Налог на имущество	3.190	66.442
Прочее	25.624	19.755
	1.933.096	2.403.728

19. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Обязательства перед работниками	3.996.978	3.266.946
Прочее	1.240.113	888.825
	5.237.091	4.155.771

Обязательства перед работниками представляет собой, в основном, задолженность по заработной плате и начисленный резерв по неиспользованным отпускам.

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Передача электроэнергии	151.863.107	129.355.940
Услуги по технической диспетчеризации	32.130.461	28.902.579
Услуги по организации балансирования производства и потребления электроэнергии	20.124.496	17.958.864
Доходы от продажи электроэнергии с целью компенсации межгосударственного сальдо перетоков электрической энергии	10.457.891	7.067.781
Услуги по регулированию мощности	645.538	878.486
Доход от реализации покупной электроэнергии	27.144	33.897
Прочее	2.006.911	2.245.590
	217.255.548	186.443.137

<i>В объемах МВт/час</i>	2022 год	2021 год
Передача электроэнергии	53.897.849	50.824.342
Услуги по технической диспетчеризации	104.263.919	105.042.897
Услуги по организации балансирования производства и потребления электроэнергии	203.123.771	205.149.438
Доходы от продажи электроэнергии с целью компенсации межгосударственного сальдо перетоков электрической энергии	1.294.044	1.389.803
Услуг по регулированию мощности (МВт)	604	900
Доход от реализации покупной электроэнергии	3.628	5.837

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Сроки признания выручки		
Товар передается в определенный момент времени	10.485.035	7.101.678
Услуги оказываются в течение периода времени	206.770.513	179.341.459
Итого выручка по договорам с покупателями	217.255.548	186.443.137

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

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Износ и амортизация	60.253.195	35.950.880
Расходы по закупке электроэнергии с целью компенсации межгосударственного сальдо перетоков электрической энергии	28.394.524	22.157.785
Расходы по оплате труда и прочие отчисления, связанные с оплатой труда	24.612.591	18.320.948
Технологический расход электрической энергии	23.279.882	24.866.088
Налоги	9.283.619	6.185.051
Расходы по эксплуатации и ремонту	8.910.057	7.683.172
По покупке услуг по обеспечению готовности мощности к несению нагрузки	4.701.427	–
Расходы по охране	1.475.501	1.292.485
Запасы	1.185.808	1.070.326
Себестоимость покупной электроэнергии	27.144	30.974
Прочее	4.232.137	3.125.194
	166.355.885	120.682.903

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Расходы по оплате труда и прочие отчисления, связанные с оплатой труда	5.134.881	5.229.216
Износ и амортизация	923.604	878.698
Услуги сторонних организаций	638.305	465.032
Расходы по программному обеспечению	577.552	595.690
Консультационные услуги	251.294	176.264
Налоги, кроме корпоративного подоходного налога	163.872	238.204
Материалы	80.542	66.149
Коммунальные расходы	76.207	70.873
Расходы на содержание Совета директоров	67.450	44.587
Командировочные расходы	63.847	54.581
Тренинги	41.896	46.806
Расходы по страхованию	26.169	26.027
Начисление резерва на устаревшие запасы	77.931	1.074
Прочее	896.881	646.622
	9.020.431	8.539.823

23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Финансовые доходы		
Процентный доход по депозитам, текущим счетам и котируемым облигациям	5.620.959	6.148.449
Доход по нотам Национального банка РК (<i>Примечание 11</i>)	600.395	681.430
Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности связанных сторон (<i>Примечание 27</i>)	76.925	88.160
Доход от переоценки финансовых инструментов DSFK (<i>Примечание 11</i>)	75.986	58.696
	6.374.265	6.976.735
Минус: проценты, капитализируемые в стоимость квалифицируемых основных средств (<i>Примечание 6</i>)	(648.150)	(1.608.513)
	5.726.115	5.368.222
Финансовые расходы		
Купон по облигациям (<i>Примечание 28</i>)	14.222.906	11.962.857
Проценты по займам (<i>Примечание 28</i>)	937.558	1.024.707
Комиссия по банковским гарантиям	703.746	981.849
Амортизация дисконта кредиторской задолженности и облигаций	695.916	723.342
Амортизация комиссии за организацию займа	680.494	49.009
Амортизация премии по прочим финансовым активам	85.561	81.950
Расходы на выплату процентов по аренде	-	31.786
Прочие расходы по выпущенным облигациям	18.305	16.369
	17.344.486	14.871.869
Минус: проценты, капитализируемые в стоимость квалифицируемых основных средств (<i>Примечание 6</i>)	(4.049.552)	(3.201.440)
	13.294.934	11.670.429

Расходы по дисконтированию, в основном, представлены амортизацией дисконта по долгосрочной кредиторской задолженности перед связанной стороной ТОО «Karabatan utility solutions» (*Примечание 27*).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**24. ПОЛОЖИТЕЛЬНАЯ КУРСОВАЯ РАЗНИЦА, НЕТТО**

Вследствие изменения обменного курса тенге за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Группа признала нетто положительную курсовую разницу в сумме 114.963 тыс.тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: нетто положительная курсовая разница 451.045 тыс.тенге).

25. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Текущий корпоративный подоходный налог		
Расходы по корпоративному подоходному налогу	13.229.631	10.675.241
Корректировки в отношении текущего корпоративного подоходного налога предыдущего года	(31.283)	(64.776)
Отложенный налог		
Льгота по отложенному налогу	(7.477.869)	(3.002.627)
Итого расходы по корпоративному подоходному налогу, отражённые в консолидированном отчёте о совокупном доходе	5.720.479	7.607.838
Отложенный налог на прибыль, связанный со статьями, признанными в составе прочего совокупного дохода в течение года (Льгота)/расходы по отложенному налогу от переоценки активов НЭС	(20.021.005)	65.148.951

В Республике Казахстан в 2022 и 2021 годах ставка корпоративного подоходного налога составляла 20%.

Ниже приведена сверка 20% ставки корпоративного подоходного налога и фактической суммы корпоративного подоходного налога, учтенной в консолидированном отчёте о совокупном доходе:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	32.468.088	46.772.284
Прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности	–	17.506.488
Налог, рассчитанный по официальной ставке 20%	6.493.618	12.855.754
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	(39.370)	(30.457)
Корректировки в отношении текущего корпоративного подоходного налога предыдущего года	(31.284)	(64.776)
Начисление/(восстановление) резерва по сомнительной задолженности нерезидентов	22.141	(14.524)
Доход в виде вознаграждения от ценных бумаг	(669.015)	(667.913)
Доходы от изменения справедливой стоимости	(77.022)	(418.513)
Прочие постоянные разницы	21.411	(16.711)
Расходы по корпоративному подоходному налогу, отражённые в прибылях и убытках, в т.ч.	5.720.479	11.642.860
Налог на прибыль от продолжающейся деятельности	5.720.479	7.607.838
Налог на прибыль от прекращенной деятельности	–	4.035.022

Далее отражено налоговое влияние на основные временные разницы, которые приводят к возникновению отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Консолидированный отчёт о финансовом положении		Консолидированный отчёт о совокупном доходе	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	2022 год	2021 год
Дебиторская задолженность	241.886	196.234	45.652	(43.748)
Начисленные обязательства	805.685	610.002	195.684	(73.121)
Основные средства	(125.018.855)	(152.276.394)	7.236.533	3.119.496
Льгота по отложенному налогу	–	–	7.477.869	3.002.627
Чистые отложенные налоговые обязательства	(123.971.284)	(151.470.158)	–	–

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	(151.470.158)	(89.164.183)
Льгота по корпоративному подоходному налогу, признанная в составе прибыли или убытка	7.477.868	3.002.627
Расходы по корпоративному подоходному налогу по прекращенной деятельности	-	(159.651)
Льгота/(расходы) по корпоративному подоходному налогу, признанные в составе ПСД (Примечание 3)	20.021.005	(65.148.951)
На 31 декабря	(123.971.284)	(151.470.158)

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 корпоративному подоходному налогу, которые взимаются одним и тем же налоговым органом.

По состоянию на 31 декабря 2022 года предоплата по корпоративному подоходному налогу составила 128.400 тыс.тенге (31 декабря 2021 года: 817.245 тыс.тенге).

26. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 30 ноября 2021 года № 858 и договором дарения от 30 декабря 2021 года Группа безвозмездно передала 100% долю участия в дочерней организации ТОО «РФЦ по ВИЭ» в республиканскую собственность Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан. На 30 декабря 2021 года ТОО «РФЦ по ВИЭ» было классифицировано как прекращенная деятельность и выбыло из состава Группы.

Активы и обязательства ТОО «РФЦ по ВИЭ» на дату выбытия представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 декабря 2021 года
Активы	
Основные средства	27.567
Нематериальные активы	14.836
Отложенный налоговый актив	234.733
Запасы	155.465
Торговая дебиторская задолженность	25.777.422
Авансы выданные	983
Прочие текущие активы	15.874
Прочие финансовые активы, краткосрочная часть	5.151.508
Денежные средства и их эквиваленты	38.847.799
Итого активы	70.226.187
Торговая кредиторская задолженность	31.602.053
Задолженность по прочим налогам, кроме корпоративного подоходного налога	1.147.572
Задолженность по корпоративному подоходному налогу	261.182
Прочие обязательства	93.590
Итого обязательства	33.104.397
Выбывшие чистые активы	37.121.790

Убытки от выбытия ТОО «РФЦ по ВИЭ» в сумме 37.121.790 тыс.тенге были отражены в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**26. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (продолжение)**

Результат от прекращенной деятельности, включенный в консолидированный отчет о совокупном доходе, представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год
Выручка по договорам с покупателями	211.591.935
Себестоимость	(195.598.700)
Общие и административные расходы	(343.451)
Финансовый доход	2.194.275
Финансовый расход	(11.236)
Прочие доходы	81.625
Прочие расходы	(29)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	(407.931)
Прибыль до налогообложения	17.506.488
Расходы по корпоративному подоходному налогу	(4.035.022)
Прибыль за год от прекращенной деятельности	13.471.466
Прибыль на акцию от прекращенной деятельности:	
Базовая и разводненная прибыль за год, приходящаяся на держателей простых акций материнской компании (в тенге)	51,81

Данные по движению денежных средств от прекращенной деятельности представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности	15.342.483
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	9.203.509
Чистое использование денежных средств в финансовой деятельности	-

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**27. 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 2022 и 2021 года представляют следующее:

<i>В тысячах тенге</i>		Дочерние организации, входящие в Группу Самрук- Казына	Ассоцииро- ванные компании Самрук- Казына	Совместные предприятия Самрук- Казына	Ассоцииро- ванные компании Группы
	2022 год	39.817.193	8.352.832	2.463.455	621.219
Реализация услуг	2021 год	88.141.984	13.158.299	4.311.519	658.453
	2022 год	-	-	-	-
Реализация земельных участков	2021 год	2.182.037	-	-	-
	2022 год	25.437.643	1.933.556	12.936	89.968
Приобретения услуг и товаров	2021 год	61.259.441	2.395.243	-	73.620
Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности	2022 год	76.925	-	-	-
	2021 год	88.160	-	-	-
Амортизация дисконта по долгосрочной кредиторской задолженности	2022 год	569.384	-	-	-
	2021 год	712.262	-	-	-

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

<i>В тысячах тенге</i>		Дочерние организации , входящие в Группу Самрук- Казына	Ассоцииро- ванные компании Самрук- Казына	Совместные предприятия Самрук- Казына	Ассоцииро- ванные компании Группы
Авансы, выданные за долгосрочные активы	2022 года	-	-	-	-
	2021 года	2.182.037	-	-	-
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность за реализацию услуг	2022 года	4.196.537	706.405	137.722	58.744
	2021 года	2.171.300	280.180	146.229	39.473
Дебиторская задолженность за реализацию основных средств	2022 года	694.735	-	-	-
	2021 года	814.315	-	-	-
Кредиторская задолженность за имущественный комплекс	2022 года	6.379.501	-	-	-
	2021 года	8.169.055	-	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность за приобретенные услуги	2022 года	1.446.569	208.615	582	8.821
	2021 года	1.831.950	175.735	-	8.596
	2022 года	-	-	-	-
Обязательства по аренде	2021 года	111.895	-	-	-

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. 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.

Реализация земельных участков

В январе 2021 г. Группа реализовала земельные участки связанной стороне АО «Samruk-Kazyna Construction», отраженные как активы, предназначенные для продажи на 31 декабря 2020 г., стоимостью 5.126 тыс.тенге за 2.182.037 тыс.тенге. В соответствии с договором о передаче имущества АО «Samruk-Kazyna Construction» обязался передать в собственность Группы помещения на сумму 2.182.037 тыс.тенге. В течение 2022 года АО «Samruk-Kazyna Construction» произвело полную оплату земельного участка в размере 2.182.037 тыс.тенге.

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 2022 года несамортизированный дисконт по дебиторской задолженности от АО «Казпочта» составил 173.120 тыс.тенге. По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма задолженности за минусом дисконта составила 694.735 тыс.тенге, где сумма в 514.613 тыс.тенге входил в состав долгосрочной дебиторской задолженности от связанных сторон. В течение 2022 года Группа признала доход от амортизации дисконта в сумме 76.925 тыс.тенге (2021 года: 88.160 тыс.тенге) (Примечание 23).

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа имела дебиторскую задолженность за продажу основных средств АО «Балхашская ТЭС», связанной стороне, в размере 220.494 тыс.тенге (на 31 декабря 2021 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 2021 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 торговую дебиторскую задолженность связанных сторон на 31 декабря 2022 года составила 312.336 тыс.тенге (на 31 декабря 2021 года: 271.744 тыс.тенге).

Кредиторская задолженность за имущественный комплекс и амортизация дисконта

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 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 2022 года несамортизированный дисконт по кредиторской задолженности ТОО «Karabatan Utility Solutions» составил 697.311 тыс.тенге (на 31 декабря 2021 года: 1.266.695 тыс.тенге).

По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма задолженности за минусом дисконта составила 6.379.501 тыс.тенге, из которых 4.146.691 тыс.тенге входили в состав долгосрочной кредиторской задолженности от связанных сторон. За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Группа признала расход от амортизации дисконта по долгосрочной кредиторской задолженности в сумме 569.384 тыс.тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обязательства по аренде

В 2017 году Группа заключила долгосрочный контракт со связанной стороной ТОО «Самрук-Казына Бизнес Сервис», о предоставлении прав пользования программного обеспечения. По состоянию на 31 декабря 2022 года задолженность Группы по аренде была полностью погашена (на 31 декабря 2021 года: 111.895 тыс.тенге)

Прочие

Сумма гарантии Правительства Республики Казахстан по займу МБРР по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 12.590.206 тыс.тенге (на 31 декабря 2021 года: 37.835.274 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 совокупном доходе, составило 279.176 тыс.тенге за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 313.976 тыс.тенге).

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

28. 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. Финансовые активы Группы включают торговую и прочую дебиторскую 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 (*Примечания 15 и 16*).

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:

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение в базисных пунктах* / в процентах	Влияние на прибыль до налого- обложения
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)/–
За год, закончившийся 31 декабря 2021 года		
Либор	125/(25)	(461.059)/92.212
Евробор	20/(20)	(25.314)/25.314
Ставка инфляции в Республике Казахстан	1%/0%	(474.139)/–

* 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

28. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

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).

В следующей таблице представлен анализ чувствительности к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, евро и рубля, 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 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
На 31 декабря 2021 года			
Доллары США	86,33/(43,18)	20%/(10%)	(1.714.810)/857.405
Евро	97,56/(48,91)	20%/(10%)	(2.557.083)/1.278.542
Рубль	0,75/(0,75)	13%/(13%)	(196.134)/196.134

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 (Примечание 9), и инвестиционной деятельностью, включая депозиты в банках и инвестирования в долговые ценные бумаги (Примечания 11, 12 и 13).

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 отчета о финансовом положении на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 годов, представлена их балансовой стоимостью.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**28. 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:

<i>В тысячах тенге</i>	Место- нахождение	Рейтинг		31 декабря	31 декабря
		2022 год	2021 год	2022 года	2021 года
АО «Народный Банк Казахстан»	Казахстан	ВВ+/стабильный	ВВ+/стабильный	14.981.871	15.699.990
АО «Jysan Bank»	Казахстан	В+/стабильный	В1/стабильный	12.227.652	12.140.947
АО «Forte Bank»	Казахстан	ВВ-/негативный	В+/позитивный	6.161.681	11.019.346
АО «Банк Центр Кредит»	Казахстан	В+/стабильный	В/стабильный	2.612.282	-
АО «Евразийский Банк»	Казахстан	В/позитивный	-	12	-
АО «Казпочта»	Казахстан		-	9	-
КБ «Москоммерцбанк» (АО)	Россия	-	-	6	-
				35.983.513	38.860.283

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.

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
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 и прочая кредиторская задолженность	-	19.480.214	2.358.938	4.717.875	-	26.557.027
	-	26.980.796	17.026.220	83.088.891	248.845.305	375.941.212
На 31 декабря 2021 года						
Займы	-	5.666.360	9.472.295	15.526.933	22.684.097	53.349.685
Облигации	-	3.181.750	9.545.250	50.908.000	198.719.155	262.354.155
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	18.675.097	-	7.076.813	-	25.751.910
Обязательство по аренде	-	111.895	-	-	-	111.895
	-	27.635.102	19.017.545	73.511.746	221.403.252	341.567.645

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**28. 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.

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долг/капитал	0,16	0,16
<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочная часть займов и облигаций	144.761.999	152.782.161
Краткосрочная часть займов и облигаций	11.589.702	18.417.290
Долг	156.351.701	171.199.451
Итого обязательства	333.047.025	356.080.517
Капитал	653.565.164	737.136.817
Итого капитал и обязательства	986.612.189	1.093.217.334

Структура капитала Группы включает акционерный капитал, как раскрыто в *Примечании 14*, 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**28. 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 2022 года	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Переоцененные основные средства				
Активы НЭС (Примечание 6)	733.464.524	-	-	733.464.524
Облигации ТОО «Специальная финансовая компания DSFK» (Примечание 11)	377.731	-	-	377.731

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Переоцененные основные средства				
Активы НЭС (Примечание 6)	879.981.350	-	-	879.981.350
Облигации ТОО «Специальная финансовая компания DSFK» (Примечание 11)	314.418	-	-	314.418

Активы, справедливая стоимость которых раскрывается

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые активы				
Прочие финансовые активы (Примечание 11)	58.787.505	-	58.787.505	-

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые активы				
Прочие финансовые активы (Примечание 11)	72.182.392	-	72.182.392	-

Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые обязательства				
Облигации (Примечание 16)	139.453.044	-	139.453.044	-
Займы (Примечание 15)	16.898.657	-	16.898.657	-

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые обязательства				
Облигации (Примечание 16)	121.705.499	-	121.705.499	-
Займы (Примечание 15)	49.493.952	-	49.493.952	-

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

28. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

На 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 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 2022 года	Денежные потоки	Начислен- ные проценты	Уплачен- ные проценты и комиссии	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
<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2021 года	Денежные потоки	Начислен- ные проценты	Уплачен- ные проценты	Изменение валютных курсов	Прочее	31 декабря 2021 года
Займы	64.177.892	(14.614.808)	1.024.707	(1.167.132)	24.284	49.009	49.493.952
Облигации	96.856.143	25.235.121	11.962.857	(11.538.332)	–	(810.290)	121.705.499
Обязательства по аренде	561.765	(436.606)	31.786	(45.050)	–	–	111.895
Итого	161.595.800	10.183.707	13.019.350	(12.750.514)	24.284	(761.281)	171.311.346

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

29. 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.

Процентные ставки в тенге остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределённости относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

С марта 2020 года наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая снижение курса тенге по отношению к доллару США и евро. Масштабы и продолжительность данных событий остаются неопределёнными. Однако, руководство не ожидает значительного влияния на прибыль, денежные потоки и финансовое состояние Группы.

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 подходу МСФО к выручке, расходам и прочим статьям финансовой отчётности. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50-80% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1,25. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определённых обстоятельствах, налоговые проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду вышеизложенного, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы в настоящее время и начисленную на 31 декабря 2022 года.

Условия кредитных соглашений

Как раскрыто в *Примечании 15*, Группа заключила кредитные соглашения с ЕБРР и МБРР. Согласно кредитным соглашениям между Группой и кредиторами Группа обязана соблюдать следующие условия кредитных соглашений (ковенанты):

- отношение текущих активов к текущим обязательствам не менее 1:1;
- отношение совокупной задолженности к общей капитализации не более 50%;
- отношение доходов до вычета финансовых расходов, корпоративного подоходного налога, износа и амортизации («ЕВИТДА») к финансовым расходам не менее 3:1;
- отношение чистого долга к ЕВИТДА не более 4:1.

Также Группа выпустила облигации (*Примечание 16*) и обязана соблюдать следующие ковенанты:

- отношение Долга к ЕВИТДА не более 3:1;
- отношение Долга к Капиталу не более 0,6:1.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

29. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Условия кредитных соглашений (продолжение)

Руководство считает, что Группой были соблюдены все условия кредитных соглашений с ЕБРР и МБРР по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года. При расчёте ЕВИТДА Группа исключает доходы и убытки от курсовой разницы, поскольку считает, что доходы и убытки от курсовой разницы соответствуют определению неденежных операций и подлежат исключению из расчёта ЕВИТДА, что отражено в кредитных соглашениях. На 31 декабря 2022 года при расчёте ЕВИТДА Группа исключила доходы от курсовой разницы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, в сумме 114.963 тыс.тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: доход от курсовой разницы в сумме 451.045 тыс.тенге). Также руководство Группы считает, что соблюдены все ковенанты, предусмотренные условиями выпуска облигаций.

Страхование

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа застраховала производственные активы стоимостью 542 550 435 тыс.тенге. Указанная сумма не включает результат переоценки активов НЭС, проведенной на 1 декабря 2022 года, поскольку процедура заключения договора страхования была осуществлена до 1 декабря 2022 года. 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.

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 (2021-2025) инвестиционная программа АО "KEGOC" на общую сумму 274.760.648 тыс.тенге утверждена совместным приказом №122 отраслевого государственного органа от 7 апреля 2021 года и ведомства уполномоченного органа №21-ОД от 11 марта 2021 года в соответствии с законодательством о естественных монополиях Республики Казахстан и подлежит 100% исполнению. Однако АО "KEGOC" может внести изменения в нее и скорректировать стоимость и сроки проведения отдельных мероприятий.

По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма договорных обязательств капитального характера по договорам, заключенным Группой в рамках инвестиционного плана, составила 57.388.081 тыс.тенге (на 31 декабря 2021 года: 100.950.878 тыс.тенге).

В 2020-2021 годы, по причине нестабильной эпидемиологической ситуации и введения санитарных мер практически повсеместно, было объективно сложно организовать и обеспечивать своевременное выполнение строительно-монтажных работ в полном объеме, в рамках плана капитальных инвестиций.

В связи с тем, что существенную часть открытых контрактов составляет оборудование, приобретаемое за пределами Республики Казахстан, на темпы производства и логистику негативно повлияло сокращение смен и ограничение численности персонала на заводах-изготовителях, что приводит к задержке поставок основного энергетического оборудования и, соответственно, сроки исполнения контрактных обязательств капитального характера. Кроме того, остается вероятность колебаний стоимости договорных обязательств, основной причиной которых является влияние возможного изменения обменных курсов национальной валюты.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

29. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Регулирование деятельности

Тарифы по передаче электрической энергии и техническую диспетчеризацию отпуска в сеть и потребления электрической энергии и организации балансирования производства-потребления электрической энергии

Компания предоставляла регулируемые услуги с 1 января до 30 сентября 2021 года по следующим тарифам:

- по передаче электрической энергии в размере 2.448 тенге за кВтч (без учета НДС);
- по технической диспетчеризации отпуска в сеть и потребления электрической энергии в размере 0,264 тенге за кВтч (без учета НДС);
- по организации балансирования производства-потребления электроэнергии в размере 0,086 тенге за кВтч (без учета НДС).

Данные тарифы на регулируемые услуги АО «КЕГОС» определены в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 15 Закона Республики Казахстан «О естественных монополиях», в соответствии с которыми из действующего утвержденного тарифа на 2020 год исключены средства, направленные на реализацию утвержденной инвестиционной программы (амортизационных отчислений и прибыли), за исключением средств, направленных на погашение основного долга по займам, привлеченным на реализацию утвержденной инвестиционной программы.

В соответствии с приказом №79-ОД Комитета по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики Республики Казахстан 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);
 - с 1 октября 2023 года по 30 сентября 2024 года – 3.004 тенге/кВтч (без НДС);
 - с 1 октября 2024 года по 30 сентября 2025 года – 3.106 тенге/кВтч (без НДС);
 - с 1 октября 2025 года по 30 сентября 2026 года – 3.134 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);
 - с 1 октября 2023 года по 30 сентября 2024 года – 0.333 тенге/кВтч (без НДС);
 - с 1 октября 2024 года по 30 сентября 2025 года – 0.348 тенге/кВтч (без НДС);
 - с 1 октября 2025 года по 30 сентября 2026 года – 0.355 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);
 - с 1 октября 2023 года по 30 сентября 2024 года – 0.105 тенге/кВтч (без НДС);
 - с 1 октября 2024 года по 30 сентября 2025 года – 0.108 тенге/кВтч (без НДС);
 - с 1 октября 2025 года по 30 сентября 2026 года – 0.110 тенге/кВтч (без НДС).

Приказом Комитета по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Министерства национальной экономики Республики Казахстан от 22 апреля 2022 года №67-ОД утверждены временные компенсирующие тарифы (далее – ВКТ) на регулируемые услуги АО «КЕГОС» в связи с неисполнением статей затрат в тарифной смете в результате экономии по покупной электроэнергии на технологический расход электроэнергии по итогам 2017 и 2018 годов, с вводом в действие с 1 июня 2022 года по 31 мая 2023 года:

По передаче электрической энергии:

- с 1 июня по 30 сентября 2022 года – 2.594 тенге/кВтч (без НДС);
- с 1 октября 2022 года по 31 мая 2023 года – 2.645 тенге/кВтч (без НДС);

По технической диспетчеризации отпуска в сеть и потребления электрической энергии:

- с 1 июня по 30 сентября 2022 года – 0.285 тенге/кВтч (без НДС);
- с 1 октября 2022 года по 31 мая 2023 года – 0.294 тенге/кВтч (без НДС);

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

29. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Регулирование деятельности (продолжение)

По организации балансирования производства потребления электрической энергии:

- с 1 июня по 30 сентября 2022 года – 0.091 тенге/кВтч (без НДС);

- с 1 октября 2022 года по 31 мая 2023 года – 0.095 тенге/кВтч (без НДС);

С указанным приказом АО «КЕГОС» 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 «КЕГОС» не нанесло потребителям убытков и не получило необоснованный доход. В связи с чем данный Приказ №67-ОД от 22 апреля 2022 года оспаривается АО «КЕГОС» в судебном порядке.

На период рассмотрения судебного разбирательства действие данного Приказа приостановлено.

В случае если бы Компания применила временно компенсирующие тариф, то прибыль Компании за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года, снизилась бы на 6.890.583 тыс.тенге.

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

12 января 2023 года осуществлена выплата дивидендов за 1-ое полугодие 2022 года в размере 17.014.309 тыс.тенге на всех держателей простых акций АО «КЕГОС».