



ТОО «АлматыЭнергоСбыт»

**Финансовая отчетность в соответствии с
Международными стандартами финансовой
отчетности и Аудиторский отчет независимого
аудитора**

31 декабря 2023 года

Содержание

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Отчет о финансовом положении.....	1
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	2
Отчет об изменениях в капитале	3
Отчет о движении денежных средств.....	4

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1 Общие сведения о Компании и ее деятельности.....	5
2 Основа подготовки финансовой отчетности и существенная информация об учетной политике	5
3 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики.....	10
4 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений.....	10
5 Расчеты и операции со связанными сторонами.....	11
6 Торговая и прочая дебиторская задолженность	13
7 Активы по договорам с покупателями.....	13
8 Денежные средства и их эквиваленты.....	14
9 Кредиты и займы.....	14
10 Кредиторская задолженность	15
11 Изменения в обязательствах, возникших в результате финансовой деятельности	15
12 Выручка	16
13 Себестоимость реализации	17
14 Вознаграждение аудитора	17
15 Прочие операционные доходы и активы - право на получение электроэнергии	17
16 Существенные неденежные операции по операционной деятельности.....	18
17 Условные и договорные обязательства.....	18
18 Управление финансовыми рисками	20
19 Управление капиталом.....	23
20 Справедливая стоимость финансовых инструментов	23
21 События после отчетной даты.....	23

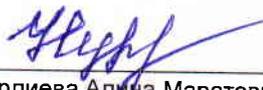
1 марта 2024 года

Прилагаемая финансовая отчетность по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, подготовлена руководством, которое несет ответственность за ее полноту и объективность. Руководство считает, что финансовая отчетность, подготовка которой требует формирования определенных оценок и суждений, достоверно и объективно отражает финансовое положение, результаты финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств ТОО «АлматыЭнергоСбыт» (далее - «Компания») в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Руководство Компании применяет соответствующие политики, процедуры и системы внутреннего контроля в целях обеспечения соответствия и последовательности отчетных практик, учетных и административных процедур по разумным затратам. Данные методики и процедуры предназначены для того, чтобы обеспечить обоснованную уверенность в том, что операции правильно отражаются и суммируются в бухгалтерском учете для подготовки достоверных финансовых записей и отчетов и обеспечения сохранности активов.




Муканов Ерлан Абдикамалович
Управляющий директор по
экономике и финансам


Нурлиева Аллина Маратовна
Главный бухгалтер



Аудиторский отчет независимого аудитора

Участнику и Руководству ТОО «АлматыЭнергоСбыт»

Наше мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ТОО «АлматыЭнергоСбыт» (далее – «Компания») по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Компании за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО.

Предмет аудита

Мы провели аудит финансовой отчетности Компании, которая включает:

- отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года;
- отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

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

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

Независимость

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

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

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

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



Аудиторский отчет независимого аудитора (продолжение)

Страница 3

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

Аудиторский отчет независимого аудитора (продолжение)

Страница 4

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.

От имени ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»

PricewaterhouseCoopers LLP

Утверждено

Подписано:


Азамат Кенратбаев
Управляющий директор
ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»
(Генеральная государственная лицензия
Министерства Финансов Республики Казахстан
№0000005 от 21 октября 1999 года)

Ю. Калибекова

Юлия Калибекова
Директор по аудиту
(Институт Присяжных Бухгалтеров
АССА сертификат № 22583064
от 14 октября 2022 года)

Подписано:


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

1 марта 2024 года
Алматы, Казахстан

ТОО «АлматыЭнергоСбыт»
Отчет о финансовом положении

В тысячах казахстанских тенге

Прим. 31 декабря 2023 г. 31 декабря 2022 г.

АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства		1,476,157	1,190,163
Нематериальные активы		21,485	27,675
Отложенные налоговые активы		285,266	219,548
Итого долгосрочные активы		1,782,908	1,437,386
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы		43,383	35,931
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	17,136,037	12,783,075
Активы по договорам с покупателями	7	1,717,660	1,598,035
Предоплата по подоходному налогу		320,502	284,219
Краткосрочный актив - право на получение электроэнергии	15	1,836,792	2,243,197
Денежные средства и их эквиваленты	8	476,451	346,109
Итого краткосрочные активы		21,530,825	17,290,566
ИТОГО АКТИВЫ		23,313,733	18,727,952
КАПИТАЛ			
Уставный капитал		136,003	136,003
Накопленный убыток		(12,639,231)	(9,432,233)
ИТОГО КАПИТАЛ		(12,503,228)	(9,296,230)
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по аренде		338,376	61,967
Оценочные обязательства		33,799	24,302
Итого долгосрочные обязательства		372,175	86,269
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	9	8,084,044	5,003,532
Кредиторская задолженность	10	27,275,542	22,856,024
Прочие налоги к уплате		85,200	78,357
Итого краткосрочные обязательства		35,444,786	27,937,913
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		35,816,961	28,024,182
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		23,313,733	18,727,952

Подписано от имени руководства 1 марта 2024 года:



Коленов Едил Кудайбергенович
Генеральный директор

Муқанов Ерлан Абдикамалович
Управляющий директор по
экономике и финансам

Нурлиева Алина Маратовна
Главный бухгалтер

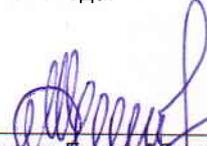
Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ТОО «АлматыЭнергоСбыт»
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	2023 г.	2022 г.
Выручка	12	168,309,159	137,577,644
Себестоимость реализации	13	(170,277,716)	(140,489,635)
Валовый убыток		(1,968,557)	(2,911,991)
Прочие операционные доходы	15	335,323	1,428,930
Общие и административные расходы		(804,040)	(708,370)
Прочие операционные расходы		(393,567)	(172,854)
Операционный убыток		(2,830,841)	(2,364,285)
Финансовые доходы		313,515	122,408
Финансовые расходы		(755,389)	(568,527)
Убыток до налогообложения		(3,272,715)	(2,810,404)
Экономия по подоходному налогу		65,717	26,459
Убыток за год		(3,206,998)	(2,783,945)
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный убыток за год		(3,206,998)	(2,783,945)

Подписано от имени руководства 1 марта 2024 года:


 Копенов Едил Кудайбергенович
 Генеральный директор



 Муканов Ериян Абдикамалович
 Управляющий директор по
 экономике и финансам


 Нурлиева Алина Маратовна
 Главный бухгалтер

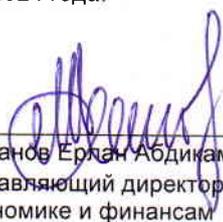
ТОО «АлматыЭнергоСбыт»
Отчет об изменениях в капитале

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Уставный капитал	Накопленный убыток	Итого
Остаток на 1 января 2022 г.	136,003	(6,648,288)	(6,512,285)
Убыток за год	-	(2,783,945)	(2,783,945)
Прочий совокупный доход	-	-	-
Итого совокупный убыток за год	-	(2,783,945)	(2,783,945)
Остаток на 31 декабря 2022 г.	136,003	(9,432,233)	(9,296,230)
Убыток за год	-	(3,206,998)	(3,206,998)
Прочий совокупный доход	-	-	-
Итого совокупный убыток за год	-	(3,206,998)	(3,206,998)
Остаток на 31 декабря 2023 г.	136,003	(12,639,231)	(12,503,228)

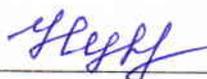
Подписано от имени руководства 1 марта 2024 года:



Копенов Едил Кудайбергенович
 Генеральный директор

Муқанов Ерлан Абдиқамалович
 Управляющий директор по
 экономике и финансам



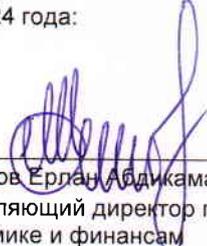
Нурлиева Алина Маратовна
 Главный бухгалтер

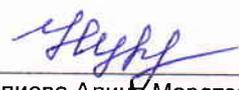
ТОО «АлматыЭнергоСбыт»
Отчет о движении денежных средств

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2023 г.	2022 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
<i>Деньги, полученные от операционной деятельности:</i>			
Поступления денег от реализации электроэнергии		183,030,667	151,412,373
Поступления по возмещению затрат по товарообмену (включая НДС)		238,857	1,536,620
Прочие поступления		678,502	179,793
<i>Деньги, использованные в операционной деятельности:</i>			
Оплата за электроэнергию и выполненные услуги и работы		(182,316,090)	(153,657,874)
Другие платежи в бюджет		(387,380)	(270,387)
Выплаты заработной платы		(2,848,795)	(2,449,168)
Прочие выплаты		(320,741)	(219,701)
Потоки денежных средств от операционной деятельности		(1,924,980)	(3,468,344)
Выплата вознаграждений по займам		(624,542)	(511,822)
Уплата корпоративного подоходного налога		(36,283)	(18,361)
Чистое уменьшение денежных средств в результате операционной деятельности		(2,585,805)	(3,998,527)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств		(90,216)	(72,596)
Приобретение нематериальных активов		(121)	(121)
Чистое уменьшение денежных средств в результате инвестиционной деятельности		(90,337)	(72,717)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Получение займов	9	35,948,740	24,091,243
Погашение займов	9	(32,948,493)	(20,391,490)
Погашение основного долга по аренде		(193,753)	(166,871)
Чистое увеличение денежных средств в результате финансовой деятельности		2,806,494	3,532,882
Влияние изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		-	3
Изменение в резерве на обесценение денежных средств и их эквивалентов		(10)	40
Итого увеличение/(уменьшение) денежных средств за год		130,342	(538,319)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	8	346,109	884,428
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	8	476,451	346,109

Подписано от имени руководства 1 марта 2024 года:


 Коленов Едил Кудайбергенович
 Генеральный директор


 Муканов Ерлан Абдикамалович
 Управляющий директор по
 экономике и финансам


 Нурлиева Алина Маратовна
 Главный бухгалтер

1 Общие сведения о Компании и ее деятельности

ТОО «АлматыЭнергоСбыт» (далее «Компания») зарегистрирована и ведет свою деятельность на территории Республики Казахстан. Компания является товариществом с ограниченной ответственностью и учреждена в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Материнским предприятием Компании является АО «Самрук-Энерго», которое является единственным участником товарищества.

Конечный контроль над деятельностью Компании осуществляет Правительство Республики Казахстан. Конечной контролирующей стороной является АО Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына».

Основная деятельность

Компания осуществляет свою деятельность в соответствии с Законом РК «Об электроэнергетике» и является энергоснабжающей организацией, осуществляющей розничную реализацию электрической энергии (электроснабжение) для потребителей города Алматы и Алматинской области. Операционная деятельность Компании регулируется Предпринимательским Кодексом Республики Казахстан.

28 декабря 2016 года в Предпринимательский Кодекс Республики Казахстан внесено понятие общественно значимого рынка, в категорию общественно значимого рынка включена розничная реализация электрической энергии. В соответствии с Предпринимательским Кодексом Республики Казахстан ценообразование на общественно значимых рынках осуществляется в соответствии с правилами ценообразования на общественно значимых рынках, утверждаемыми уполномоченным органом, осуществляющим руководство в сферах естественных монополий.

1 февраля 2017 года Приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан №36 утверждены Правила ценообразования на общественно значимых рынках, в связи с чем, тарифы Компании на реализацию электроэнергии подлежат координированию и согласованию территориальными органами – Департаментами по городу Алматы и Алматинской области Комитета по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики Республики Казахстан (далее «ДКРЕМ»).

С 1 июля 2023 года в соответствии с Законом Республики Казахстан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам административной реформы в Республике Казахстан» от 19 апреля 2023 года № 223-VII в Единой электроэнергетической системе Республики Казахстан было принято решение о внедрении модели Единого закупщика и балансирующего рынка в режиме реального времени, которые осуществляют ТОО «Расчетно-финансовый центр по поддержке возобновляемых источников энергии» (далее «ТОО РФЦ») и АО «Казахстанский оператор рынка электрической энергии и мощности» (далее АО «КОРЭМ»), соответственно.

Тарифы основаны на системе «затраты плюс», т.е. стоимость услуг плюс маржа, в тарифе могут быть учтены компенсации, в результате возникновения разницы между расходами, включенными в согласованную цену, и фактическими расходами по покупке и передаче электрической энергии, а также возмещения фактических убытков от применения потребителями дифференцированных тарифов в соответствии со специальными нормативно-правовыми актами. На практике решения по тарифам в существенной степени могут быть подвержены влиянию социальных и политических вопросов. Таким образом, экономические, социальные и прочие политики Правительства Республики Казахстан могут иметь существенное влияние на операционную деятельность Компании.

Зарегистрированный адрес

Компания зарегистрирована по адресу г. Алматы, ул. Айтеке би, дом 172/173, 050026, Республика Казахстан.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и существенная информация об учетной политике

Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе учета по первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости.

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности, если не указано иное.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и существенная информация об учетной политике (продолжение)

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования оценок и предположений. Она также требует от руководства использовать профессиональные суждения в процессе применения учетной политики Компании. Те области, которые отличаются более высокой степенью суждения или сложности, или где предположения и оценки оказывают существенное влияние на финансовую отчетность, раскрыты в Примечании 3. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Принцип непрерывности деятельности

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

По результатам 2023 года Компания имеет отрицательный рабочий капитал в размере 13,913,961 тысяча тенге (31 декабря 2022 года: 10,647,347 тысяч тенге) и отрицательный денежный поток от операционной деятельности в размере 2,585,805 тысяч тенге за 2023 год (2022 год: 3,998,527 тысяч тенге).

Руководство уверено, что, учитывая доминантную позицию Компании в сфере энергоснабжения на территории города Алматы и Алматинской области, и стратегическую значимость Компании для региона, Компания продолжит свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Следующие факторы рассматривались при оценке способности Компании продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности:

- АО «Самрук-Энерго», являясь единственным участником товарищества, принимает основные стратегические решения, в том числе в отношении финансирования операций Компании, как в краткосрочной, так и в долгосрочной перспективе. Компания имеет стратегическое значение для АО «Самрук Энерго», осуществляя реализацию электроэнергии потребителям в г. Алматы и Алматинской области;
- В соответствии с Предпринимательским Кодексом РК, Компания является предприятием, доминирующим в сфере реализации электроэнергии в г. Алматы и Алматинском регионе; основными потребителями Компании являются промышленные предприятия и население;
- Руководство Компании не ожидает снижения объемов потребления электроэнергии, реализуемой Компанией в регионе;
- Тарифы на электроэнергию подлежат координированию и согласованию ДКРЕМ. С 1 марта 2024 года ожидается следующее утверждение повышения предельной цены на реализацию электрической энергии;
- Значительная часть торговой кредиторской задолженности составляет задолженность Компании перед компаниями под общим контролем АО «Самрук-Казына» (Примечание 5).
- Компания рассчитывает на финансовую поддержку АО «Самрук Энерго». Руководство получило письмо поддержки от Группы (АО «Самрук Энерго»), подтверждающее, что в случае возникновения финансовых трудностей будет оказана немедленная финансовая поддержка для выполнения своих обязательств по мере наступления сроков их погашения, и Компания сможет вести бизнес без значительного снижения активности.

Пересчет иностранной валюты

(i) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Если не указано иначе, все количественные данные, представленные в данной финансовой отчетности, выражены в тысячах казахстанских тенге (далее «тенге»). Функциональной валютой является валюта основной экономической среды, в которой организация осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании является тенге.

(ii) Операции и остатки в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитаны в функциональную валюту по официальным курсам на дату совершения операций. Прибыли или убытки от курсовой разницы, возникшие в результате расчетов по этим операциям, а также в результате пересчета выраженных в иностранной валюте денежных активов и обязательств по обменным курсам на конец года отражаются в прибыли и убытке за год.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и существенная информация об учетной политике (продолжение)

На 31 декабря 2023 года официальный обменный курс, используемый для пересчета остатков в иностранной валюте, составлял 454.56 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2022 года: 462.65 тенге за 1 доллар США). В отношении конвертации тенге в другие валюты действуют правила валютного ограничения и контроля. В настоящее время тенге не является свободно конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан.

Финансовые инструменты

(i) Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки

Компания классифицирует финансовые активы по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Компании для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу.

(ii) Классификация и последующая оценка финансовых активов: бизнес-модель

На основании проведенного анализа Компания определила, что все ее финансовые активы соответствуют критерию бизнес-модели «удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков».

(iii) Классификация и последующая оценка финансовых активов: характеристики денежных потоков

Компания рассмотрела договорные условия по всем ее финансовым активам, и сделала заключение, что денежные потоки соответствуют критерию исключительно платежей в счет основной суммы долга и процентов.

(iv) Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки.

На основании прогнозов Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости. Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату.

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

Компания применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Компания идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Описание порядка определения Компанией значительного увеличения кредитного риска приводится в Примечании 18. Если Компания определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. В Примечании 18 приводится информация об исходных данных, допущениях и методах расчета, используемых при оценке ожидаемых кредитных убытков, включая объяснение способа включения Компанией прогнозной информации в модели ожидаемых кредитных убытков.

(v) Категории оценки финансовых обязательств

Финансовые обязательства классифицируются по амортизированной стоимости.

(vi) Прекращение признания финансовых обязательств

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

2 Основа подготовки финансовой отчетности и существенная информация об учетной политике (продолжение)

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на текущих банковских счетах и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и эквивалентов денежных средств для целей составления отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств, действующим в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав прочих долгосрочных активов.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность первоначально учитывается по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Кредиторская задолженность

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

Кредиты и займы

Кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Кредиты и займы отражаются в составе краткосрочных обязательств при отсутствии у Компании безусловного права перенести срок расчетов по обязательствам не менее чем на двенадцать месяцев после отчетного периода.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (далее «НДС»), возникающий при реализации, подлежит уплате в налоговые органы при отгрузке товаров и оказании услуг. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, может быть зачтен в счет НДС, подлежащим к уплате, при получении налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство позволяет проведение оплаты НДС на чистой основе. Соответственно, НДС по реализации и приобретениям отражается в отдельном отчете о финансовом положении свернуто на чистой основе. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

Предоплата

Предоплата отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией. Прочая предоплата списывается при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

Уставный капитал

Активы, внесенные в уставный капитал, отражаются по справедливой стоимости на момент вклада. Сумма, на которую справедливая стоимость полученных средств превышает номинальную стоимость уставного капитала, отражается в составе собственных средств.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и существенная информация об учетной политике (продолжение)

Признание выручки

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

Компания реализует электрическую энергию по договорам с физическими и юридическими лицами исходя из тарифов, согласованным уполномоченным органом.

Выручка по договорам с юридическими лицами

Выручка от реализации признается в том отчетном периоде, когда электроэнергия была потреблена, согласно показаниям счетчиков. Договор для юридических лиц предусматривает оплату в течение 5 рабочих дней с даты выставления платежного документа. Договор для юридических лиц, финансируемых из государственного бюджета, предусматривает оплату до 15 числа, следующего за расчетным.

Выручка по договорам с физическими лицами

Выручка от реализации признается в том отчетном периоде, когда электроэнергия была потреблена. Выручка по договорам с физическими лицами включает выручку за последние несколько дней месяца, которая признается пропорционально общему объему проданной электроэнергии за предыдущий месяц. Данное начисление отражено в отчете о финансовом положении в виде активов по договорам с покупателями (Примечание 7).

Договор для физических лиц предусматривает оплату не позднее 25 числа месяца, следующего за расчетным, на основании платежного документа, выписанного Компанией. Расчетный период составляет один календарный месяц.

Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные доходы и расходы включают в себя прибыль или убыток, связанный с услугами по отключению и повторному подключению электроэнергии потребителям. А также, доход от возмещения расходов по товарообмену с Кыргызской Республикой от РГУ «Комитет по водным ресурсам Министерства экологии, геологии и природных ресурсов РК» (Примечание 15).

Взаимозачеты и бартерные операции

Часть операций купли-продажи осуществляется с использованием взаимозачетов, бартера или других расчетов в неденежной форме. Как правило, эти операции проводятся в форме обмена разнородными товарами или услугами с конечным потребителем (бартер), в форме взаимозачетов или цепочки неденежных операций при участии нескольких организаций.

Операции купли-продажи, расчеты по которым планируется осуществить посредством взаимозачетов, бартера или прочих расчетов в неденежной форме, признаются на основании оценки руководством справедливой стоимости тех активов, которые будут получены или переданы в результате неденежных расчетов. Справедливая стоимость определяется на основе наблюдаемой рыночной информации.

Неденежные операции исключены из отчета о движении денежных средств. Инвестиционные и финансовые операции, а также итоговый результат операционной деятельности представляют собой фактическое движение денежных средств.

Подходный налог

Подходный налог отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан, действующего полностью или в основных моментах на отчетную дату.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или получить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налоги, отличные от подоходного налога, отражаются в составе административных и прочих операционных расходов.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и существенная информация об учетной политике (продолжение)

Вознаграждения работникам

Расходы на заработную плату, пенсионные отчисления, взносы в фонд социального страхования, оплаченные ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Компании. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания от имени своих работников удерживает такие пенсионные и выходные пособия. При выходе работников на пенсию финансовые обязательства Компании прекращаются, и все выплаты осуществляются Единым Накопительным Пенсионным Фондом.

3 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Компания производит расчетные оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Расчетные оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения и оценки. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее существенное воздействие на суммы, отражаемые в финансовой отчетности, и оценки, результатом которых могут быть существенные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают:

Оценка ожидаемых кредитных убытков

Оценка ожидаемых кредитных убытков – значительная оценка, для получения которой используется методология оценки, модели и исходные данные. Компания применяет матрицу резервирования для расчета ожидаемых кредитных убытков. Детали методологии оценки ожидаемых кредитных убытков раскрыты в Примечании 18. Следующие компоненты оказывают серьезное влияние на оценочный резерв под кредитные убытки: определение дефолта, значительное увеличение кредитного риска, вероятность дефолта, подверженность риску дефолта и размер убытка в случае дефолта, а также модели макроэкономических сценариев. Компания регулярно проверяет и подтверждает модели и исходные данные для моделей в целях снижения расхождений между расчетными ожидаемыми кредитными убытками и фактическими убытками в отношении дебиторской задолженности.

4 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Пересмотренный ниже стандарт стал обязательным для Компании с 1 января 2023 года и оказал влияние на финансовую отчетность Компании в части раскрытия существенной информации о своей учетной политике вместо основных положений учетной политики:

- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Положению о практике МСФО 2: Раскрытие информации об учетной политике (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). В МСФО (IAS) 1 были внесены поправки, требующие от организаций раскрывать существенную информацию о своей учетной политике вместо основных положений учетной политики. Поправки содержат определение существенной информации об учетной политике. Кроме того, поправки разъясняют, что информация об учетной политике, как ожидается, будет существенной, если без нее пользователи финансовой отчетности не смогут понять другую существенную информацию в финансовой отчетности. В поправках приводятся примеры информации об учетной политике, которая с вероятностью будет считаться существенной для финансовой отчетности организации. Кроме того, поправка к МСФО (IAS) 1 разъясняет, что несущественную информацию об учетной политике не нужно раскрывать. Однако, если такая информация раскрывается, она не должна затруднять понимание существенной информации об учетной политике. В поддержку этой поправки были также внесены изменения в Практическое руководство 2 по МСФО «Формирование суждений о существенности», содержащее рекомендации по применению концепции существенности к раскрытию информации об учетной политике.

4 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Компании с 1 января 2023 года, но не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Переходная опция для страховщиков в применении МСФО (IFRS) 17 – Поправки к МСФО (IFRS) 17 (выпущена 9 декабря 2021 и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 8: Определение бухгалтерских оценок (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль: Международная налоговая реформа – Типовые правила второго компонента» (выпущены 23 мая 2023 г.).

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и которые Компания не приняла досрочно.

- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда»: Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой (выпущенные 22 сентября 2022 и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 и в последующем дополнены 15 июля 2020 и 31 октября 2022, и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации: механизмы финансирования поставщиков» (выпущены 25 мая 2023 г.).
- МСФО (IFRS) 14 «Счета отсрочек к регулированию» (выпущен 30 января 2014 года и действителен для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты);
- Продажа или вклад активов между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием - поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО).

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на финансовую отчетность Компании.

5 Расчеты и операции со связанными сторонами

Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из них имеет возможность контролировать другую, или может оказывать значительное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении каждого случая отношений, которые могут являться отношениями со связанными сторонами, необходимо принимать во внимание содержание (сущность) таких отношений, а не только их юридическую форму. Материнская компания и конечная контролирующая сторона Компании раскрыты в Примечании 1.

Связанные стороны включают компании под контролем АО «Самрук-Казына». Государство осуществляет контроль над Компанией. Компания приняла решение применить освобождение от раскрытия информации об индивидуально несущественных сделках и остатках по расчетам с государством и его связанными сторонами, так как казахстанское государство осуществляет контроль, совместный контроль или оказывает значительное влияние на такие стороны.

5 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Компания осуществляет закупки и поставки товаров большому числу организаций с государственным участием. Такие закупки и поставки по отдельности составляют незначительные суммы и обычно осуществляются на коммерческой основе. К операциям с государством также относятся расчеты по налогам.

Компании под общим контролем АО «Самрук-Энерго» – это компании, которые напрямую входят в группу компаний АО «Самрук-Энерго». Компании под общим контролем АО «Самрук-Казына» – это компании, которые входят в группу компаний АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына». Прочие связанные стороны – это все прочие связанные стороны, не входящие в какую-либо из вышеупомянутых групп.

Цены на покупную электроэнергию основаны на тарифах Единого закупщика электроэнергии ТОО «РФЦ», который осуществляет централизованную покупку и продажу электрической энергии, произведенной объектами по использованию возобновляемых источников энергии и поставленной в электрические сети единой электроэнергетической системы Республики Казахстан (Примечание 1). Начисления и расчеты по налогам осуществляются в соответствии с казахстанским налоговым законодательством (Примечания 17).

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлены ниже:

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Компании под общим контролем АО «Самрук-Энерго»	Компании под общим контролем АО «Самрук-Казына»	Прочие связанные стороны	Компании под общим контролем АО «Самрук-Энерго»	Компании под общим контролем АО «Самрук-Казына»	Прочие связанные стороны
Денежные средства и их эквиваленты	8	-	-	102	-	-	177
Дебиторская задолженность	6	1,155	202,790	885,105	1,549	113,076	12,139
Кредиторская задолженность	10	11,941,301	1,615,797	11,584,528	18,374,843	1,621,467	1,763

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов:

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	2023 г.			2022 г.		
		Компании под общим контролем АО «Самрук-Энерго»	Компании под общим контролем АО «Самрук-Казына»	Прочие связанные стороны	Компании под общим контролем АО «Самрук-Энерго»	Компании под общим контролем АО «Самрук-Казына»	Прочие связанные стороны
Выручка	12	91,268	2,059,962	948,494	8,388	1,744,465	184,331
Закупки электроэнергии и услуг	13	(90,520,028)	(16,571,080)	(57,059,500)	(111,142,811)	(13,469,747)	(13,881)
Прочие операционные доходы/расходы		(120,060)	-	-	(116,858)	(57)	10

Все расчеты по операциям со связанными сторонами подлежат урегулированию денежными средствами в течение двенадцати месяцев после отчетной даты. Вся эта задолженность является необеспеченной. Ключевой управленческий персонал – это те лица, которые имеют полномочия и несут ответственность за планирование, координацию и контроль операций Компании, прямо или косвенно. В таблице ниже приводятся данные о вознаграждении, выплаченном ключевому управленческому персоналу, который включает на 31 декабря 2023 года 6 человек (в 2022 году: 9 человек):

В тысячах казахстанских тенге	2023 г.	2022 г.
Краткосрочные выплаты:		
- Заработная плата и связанные расходы	75,794	109,235
- Отчисления в пенсионный фонд	7,277	8,032
- Краткосрочные премиальные выплаты	1,520	3,030
Итого	84,591	120,297

6 Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая дебиторская задолженность по основной деятельности	16,855,108	12,082,162
Прочая финансовая дебиторская задолженность	119,006	142,346
За вычетом оценочного резерва под кредитные убытки	(730,719)	(409,524)
Итого финансовая дебиторская задолженность	16,243,395	11,814,984
Предоплата	42,583	134,838
Прочая дебиторская задолженность	850,059	833,253
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	17,136,037	12,783,075

Информация о подверженности Компании кредитному и валютному рискам раскрыта в Примечании 18. На 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года финансовая дебиторская задолженность выражена в тенге.

В таблице ниже приводится изменение оценочного резерва под кредитные убытки дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей финансовой дебиторской задолженности:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
	Дебиторская задолженность по основной деятельности	Прочая финансовая дебиторская задолженность	Дебиторская задолженность по основной деятельности	Прочая финансовая дебиторская задолженность
Оценочный резерв под кредитные убытки на 1 января	388,738	20,786	273,632	20,786
Начисление резерва за год	344,064	-	118,150	-
Безнадежная дебиторская задолженность, списанная в течение года	(3,075)	(19,794)	(3,044)	-
Оценочный резерв под кредитные убытки на 31 декабря	729,727	992	388,738	20,786

7 Активы по договорам с покупателями

Активы по договорам с покупателями в сумме 1,717,660 тысяч тенге на 31 декабря 2023 года (31 декабря 2022 года: 1,598,035 тысяч тенге) относятся к начисленной выручке по обязательствам исполнения, за которые не выставлены счета, и имеют характеристики кредитного риска, по существу аналогичные торговой дебиторской задолженности по таким же видам договоров. Уровни ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности являются достаточно обоснованными приблизительными значениями для ожидаемых уровней кредитных убытков в отношении активов по договорам с покупателями.

8 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Остатки на банковских счетах до востребования, тенге	475,486	186,134
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	1,000	160,000
За вычетом оценочного резерва под кредитные убытки	(35)	(25)
Итого денежные средства и их эквиваленты	476,451	346,109

Анализ кредитного качества остатков на счетах в банках и краткосрочных банковских депозитов приведен в таблице ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Рейтинг*	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Народный Банк Казахстана	BB+ (S&P)	412,913	287,096
Altyn Bank	BBB (Fitch)	60,258	57,036
First Heartland Jusan Bank	Ba3 (Moody's)	2,204	1,802
Bereke Bank	BB (Fitch)	1,000	-
Казпочта	Отсутствует	102	177
Fortebank	BB (S&P)	9	15
Kaspi Банк	BB (S&P)	-	8
Оценочный резерв под кредитные убытки		(35)	(25)
Итого		476,451	346,109

* Согласно оценке международных рейтинговых агентств Standard & Poor's (S&P), Moody's и Fitch.

9 Кредиты и займы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Краткосрочные займы	8,000,000	4,999,753
Начисленные проценты	84,044	3,779
Итого кредиты и займы	8,084,044	5,003,532

На 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года кредиты и займы Компании выражены в тенге.

22 апреля 2015 года Компания заключила соглашение о предоставлении кредитной линии с АО «Народный Банк Казахстана» для целей пополнения оборотного капитала. По данной кредитной линии в 2023 году Компания получала займы на общую сумму 35,948,740 тысяч тенге и выплатила основной долг на общую сумму 32,948,493 тысяч тенге. В течение 2023 года ставка вознаграждения в тенге была снижена с 18.75% до 17.75% годовых в связи со снижением процентной базовой ставки Национального Банка РК с 16.75% до 15.75%.

27 декабря 2023 года было заключено дополнительное соглашение №35 с АО «Народный Банк Казахстана» об увеличении лимита кредитной линии до 8,000,000 тысяч тенге при предоставлении в залог имущества и безналичных денежных средств.

10 Кредиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая кредиторская задолженность	25,339,554	20,972,445
Обязательства по аренде	198,482	194,955
Итого финансовая кредиторская задолженность	25,538,036	21,167,400
Обязательства по договорам с покупателями	1,393,117	1,374,149
Прочее	344,389	314,475
Итого кредиторская задолженность	27,275,542	22,856,024

Информация о подверженности Компании валютному риску и риску ликвидности раскрыта в Примечании 18.

На 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года финансовая кредиторская задолженность выражена в казахстанских тенге. Основную часть кредиторской задолженности составляет задолженность Компании перед ТОО «Расчетно-финансовый центр по поддержке возобновляемых источников энергии» в размере 11,019,951 тысяч тенге (2022 год: 795,449 тысяч тенге), перед АО «Алатау Жарык Компаниясы» в размере 9,054,391 тысяч тенге (2022 год: 4,518,510 тысяч тенге), перед АО Экибастузская ГРЭС-1 в размере 2,057,207 тысяч тенге (2022 год: 8,859,888 тысяч тенге), перед АО «Мойнакская ГЭС» 819,467 тысяч тенге (2022 год: 1,370,616 тысяч тенге), перед АО «Алматинские электрические станции» задолженность отсутствует (2022 год: 3,616,020 тысяч тенге). Вышеперечисленные предприятия являются связанными сторонами Компании (Примечание 5).

Выручка, признанная в отношении обязательств по договорам с покупателями

В текущем отчетном периоде была признана выручка в сумме 1,374,149 тысяч тенге в отношении обязательств по договорам с покупателями на начало отчетного периода (2022 год: 1,330,861 тысяч тенге).

11 Изменения в обязательствах, возникших в результате финансовой деятельности

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Кредиты и займы	Обязательства по аренде
Обязательства, возникшие в результате финансовой деятельности на 1 января 2022 г.	1,300,379	338,698
Основной долг полученный	24,091,243	-
Основной долг выплаченный	(20,391,490)	-
Начисление процентов	515,222	53,004
Выплата вознаграждений	(511,822)	(53,004)
Поступления обязательства по аренде	-	85,095
Выплата основного долга по аренде	-	(166,871)
Обязательства, возникшие в результате финансовой деятельности на 31 декабря 2022 г.	5,003,532	256,922
Основной долг полученный	35,948,740	-
Основной долг выплаченный	(32,948,493)	-
Начисление процентов	704,806	41,149
Выплата вознаграждений	(624,541)	(41,099)
Поступления обязательства по аренде	-	473,639
Выплата основного долга по аренде	-	(193,753)
Обязательства, возникшие в результате финансовой деятельности на 31 декабря 2023 г.	8,084,044	536,858

12 Выручка

В тысячах казахстанских тенге	2023 г.	2022 г.
Общая выручка от реализации электроэнергии	168,309,159	137,577,644
Итого выручка	168,309,159	137,577,644

Для потребителей ТОО «АлматыЭнергоСбыт» с 1 января 2023 года согласовано повышение предельной цены на розничную реализацию электрической энергии с 21.16 до 22.18 тенге за 1 киловатт в час без НДС (24.84 тенге за 1 киловатт в час с НДС).

Причины повышения предельной цены ТОО «АлматыЭнергоСбыт» на электрическую энергию:

- повышение с 1 января 2023 года тарифов на услуги по передаче электрической энергии (АО «Алатау Жарық Компаниясы», АО «KEGOC», АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» - «Алматинское отделение магистральной сети»);
- увеличение тарифа на услуги по организации балансирования производства-потребления электрической энергии АО «KEGOC»;
- рост величины надбавки на поддержку использования возобновляемых источников энергии и соответственно, отпускной цены на электрическую энергию от энергопроизводящих организаций (АО «Алматинские электрические станции», ТОО «Экибастузская ГРЭС-1 им. Б. Нуржанова», АО «Мойнакская ГЭС им. У.Д. Кантаева», АО «Жамбылская ГРЭС им. Т.И. Батурова»);
- возмещение по факту убытка, понесенного в период действия в 2022 году моратория на повышение коммунальных услуг на период до 1 июля 2022 года (в результате применения потребителями дифференцированных тарифов на электрическую энергию в зависимости от объемов ее потребления физическими лицами; разницы по покупке и транспортировке электрической энергии между фактическими и утвержденными значениями средневзвешенной цены покупки и передачи электроэнергии);
- увеличение тарифов на услуги по регулированию электрической мощности (АО «Алматинские электрические станции», ТОО «Экибастузская ГРЭС-1 им. Б. Нуржанова», АО «Мойнакская ГЭС им.У.Д.Кантаева»).

С 1 июля 2023 года для потребителей ТОО «АлматыЭнергоСбыт» согласовано повышение предельной цены на розничную реализацию электрической энергии с 22.18 до 24.76 тенге за 1 киловатт в час без НДС (27.73 тенге за 1 киловатт в час с НДС).

Причины повышения предельной цены ТОО «АлматыЭнергоСбыт» на электрическую энергию:

- повышение с 1 июня 2023 года предельных тарифов энергопроизводящих организаций Республики Казахстан на электрическую энергию (приказ Министра энергетики Республики Казахстан № 192 от 26 мая 2023 года «О внесении изменения в приказ Министра энергетики Республики Казахстан от 14 декабря 2018 года № 514 «Об утверждении предельных тарифов на электрическую энергию»);
- повышение с 1 июля 2023 года уровня предельного тарифа АО «Алатау Жарық Компаниясы» на регулируемую услугу по передаче электрической энергии, в связи с изменением с 1 июня 2023 года стоимости стратегического товара – электрической энергии (совместный приказ Департамента Комитета по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики Республики Казахстан по г.Алматы от 23 июня 2023 года № 56-ОД и Департамента Комитета по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики Республики Казахстан по Алматинской области №50-ОД).

С 1 ноября 2023 года для потребителей ТОО «АлматыЭнергоСбыт» согласовано повышение предельной цены на розничную реализацию электрической энергии с 24.76 до 25.57 тенге за 1 киловатт в час без НДС (28.64 тенге за 1 киловатт в час с НДС).

Причины повышения предельной цены ТОО «АлматыЭнергоСбыт» на электрическую энергию:

- ввод в Единой электроэнергетической системе Республики Казахстан модели Единого закупщика и балансирующего рынка в режиме реального времени с 1 июля 2023 года в соответствии с Законом Республики Казахстан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам административной реформы в Республике Казахстан» от 19 апреля 2023 года № 223-VII;

13 Себестоимость реализации

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Стоимость покупной электроэнергии	90,317,258	69,509,051
Услуги, связанные с транспортировкой электроэнергии	75,900,034	67,514,389
Затраты на оплату труда и связанные расходы	2,455,501	2,068,524
Налоги	271,722	226,742
Амортизация основных средств и нематериальных активов	219,434	196,818
Ремонт и техническое обслуживание	154,950	126,080
Материалы, использованные в производстве	28,854	22,870
Прочее	929,963	825,161
Итого себестоимость реализации	170,277,716	140,489,635

14 Вознаграждение аудитора

Вознаграждение, выплачиваемое аудитором Компании за аудиторскую проверку финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составило 6,147 тысяч тенге (2022 год: 5,911 тысяч тенге).

15 Прочие операционные доходы и активы - право на получение электроэнергии

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Доход от возмещения расходов по товарообмену с Кыргызской Республикой	213,265	1,371,982
Прочие доходы	122,058	56,948
Итого прочие операционные доходы	335,323	1,428,930

Республика Казахстан и Кыргызская Республика заключили договор о взаимной поставке электрической энергии для целей сельского хозяйства между странами на 2021-2023 годы (далее «товарообмен»). Компания обязалась продать и поставить электроэнергию объемом до 900 млн кВтч в Кыргызстан в 2021 году. В свою очередь, поставленная электроэнергия, должна быть возвращена из Кыргызстана в течение трех лет (в объеме 300 млн кВтч в год – 2021 год, 2022 год, 2023 год). Цена сделки была определена Постановлением Правительства №839 от 31 декабря 2019 года в размере 0.0000001 долларов США за 1 кВтч. Согласно договору, в 2021 и 2022 году Компания купила и поставила электроэнергию в объеме 680 млн кВтч и 220 млн кВтч, соответственно, из них в 2022 году Кыргызстаном был произведен возврат электроэнергии в объеме 300 млн кВтч (в 2021 году – 300 млн кВтч).

В 2023 году из запланированного объема 300 млн кВтч были возвращены 54 млн кВтч. Неисполнение в полном объеме планового объема поставки электроэнергии в рамках товарообмена связано с объявлением в энергетической отрасли Кыргызской Республики чрезвычайной ситуации с 1 августа 2023 года по 31 декабря 2026 года и намерении Кыргызской стороны о приостановке возврата электроэнергии из Кыргызской Республики в Республику Казахстан в августе 2023 года. Вопрос о дальнейшем графике поставок электроэнергии будет решен руководителями водохозяйственных и энергетических ведомств Кыргызской Республики и Республики Казахстан.

Данная договоренность является сделкой немонетарного обмена между организациями одного направления деятельности с целью удовлетворения спроса со стороны клиентов. Такие, обмены исключаются из сферы применения МСФО (IFRS) 15 на основании п. 5.

Расходы на покупку электроэнергии (654 млн кВтч., возвращенных Кыргызстаном в 2021- 2023 годах) и прочие расходы связанные с товарообменом по объему - 900 млн кВтч отражены в себестоимости реализации. Выручка, полученная от продажи электроэнергии, возвращенной Кыргызстаном, на территории Казахстан отражена в выручке от реализации электроэнергии.

15 Прочие операционные доходы и активы - право на получение электроэнергии (продолжение)

Расходы на покупку электроэнергии, подлежащей возврату в 2022-2023 году признаны в качестве активов Компании, как право на получение электроэнергии обратно. В соответствии со сроком возврата электроэнергии и с учетом чрезвычайной ситуации в Кыргызской Республике, на отчетную дату 31 декабря 2023 года был признан краткосрочный актив в размере 1,836,792 тысячи тенге (2022 год: краткосрочный актив – 2,243,197 тысяч тенге). Полный возврат данной электроэнергии ожидается в течение 2024 года.

Согласно договору №434 от 28 декабря 2023 года Компания получила доход от возмещения расходов связанных с транспортировкой электрической энергии в рамках товарообмена за период декабрь 2021 – август 2022 года от РГУ «Комитет по водным ресурсам Министерства экологии, геологии и природных ресурсов РК» в размере 213,265 тысяч тенге (2022 год: 1,371,982 тысяч тенге), который был включен в состав прочих операционных доходов.

16 Существенные неденежные операции по операционной деятельности

Следующие операции были проведены без использования денежных средств и их эквивалентов и исключены из отчета о движении денежных средств:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Неденежные операции, относящиеся к операционной деятельности		
Товары, приобретенные в обмен на электроэнергию	-	53,251
Прочие неденежные операции	514,776	514,714
Итого неденежные операции, относящиеся к операционной деятельности	514,776	567,965

Прочие неденежные операции представляют собой зачет кредиторской задолженности перед АО «Алсеко», путем удержания денежных средств, без их дальнейшего зачисления на банковские счета Компании, за предоставленные услуги по приему платежей от потребителей. АО «Алсеко» - компания, специализирующаяся в области обработки информации по платежам потребителей за коммунальные услуги и автоматизации систем учета и контроля потребления коммунальных услуг.

17 Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства

К Компании периодически, в ходе текущей деятельности, поступают иски о взыскании. Исходя из собственной оценки, а также рекомендаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, руководство считает, что они не приведут к каким-либо существенным убыткам.

Налоговое законодательство

Налоговые условия в Республике Казахстан подвержены изменению и непоследовательному применению и интерпретации. Расхождения в интерпретации казахстанских законов и положений Компанией и казахстанскими уполномоченными органами может привести к начислению дополнительных налогов, штрафов и пени.

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

17 Условные и договорные обязательства (продолжение)

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

Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов у Компании не имелось договорных обязательств по приобретению основных средств.

Обязательства по охране окружающей среды

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений в законодательстве, не могут быть достоверно оценены. В соответствии с текущим законодательством, руководство считает, что не существует вероятных либо возможных обязательств, которые могут оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Компании и результаты ее деятельности.

Операционная среда

24 февраля 2022 года Россия начала военное вторжение в Украину. В ответ на вторжение, США, Европейский союз и ряд других государств ввели широкомасштабные санкции в отношении России, включая запрет российским банкам пользоваться системой Swift.

Россия является крупнейшим торговым партнером Казахстана. Россия также является ключевым торговым транзитом, в частности, через Каспийский трубопроводный консорциум (КТК), по которому транспортируется до 80% нефти на экспорт. В данный момент власти Казахстана рассматривают альтернативные маршруты по экспорту нефти, в том числе через трубопровод Баку-Тбилиси-Джейхан (БТД), однако воплощение данных инициатив требует значительных вложений в инфраструктуру.

Некоторые страны ввели ограничения/запреты на широкий спектр товаров, которые могут импортироваться или экспортироваться в/из России/Белоруссии (например, передовые технологии в сфере обороны, авиации и морской отрасли).

В ноябре 2023 года международное рейтинговое агентство Fitch Ratings подтвердило суверенный рейтинг Казахстана на уровне «ВВВ-» со «стабильным» прогнозом, данный рейтинг отражает сильные бюджетные и внешние балансы, устойчивые к внешним шокам, а также гибкость финансирования, подкрепленную накопленными сбережениями от нефтяных доходов. Этим сильным сторонам противопоставляется высокая зависимость от сырьевых товаров, высокая инфляция, которая частично отражает менее развитую макроэкономическую политику по сравнению с аналогичными странами в категории «ВВВ», а также слабые показатели управления. Сырая нефть и нефтяной конденсат по-прежнему вносят наибольший вклад в бюджетные доходы и экспорт, а на долю этого экспорта приходится 17% ВВП, что может подвергать экономику внешним шокам. Предпринимаются усилия по диверсификации экономики, на реализацию которых потребуется время в связи с имеющимися проблемами, связанными с бизнес средой и нехваткой квалифицированных кадров.

В целом, экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Эти особенности также включают, но не ограничиваются национальной валютой, которая не имеет свободной конвертации за пределами страны, и низким уровнем ликвидности рынка ценных бумаг.

По состоянию на дату настоящего отчета официальный обменный курс Национального Банка Республики Казахстан составил 450.61 тенге за 1 доллар США по сравнению с 454.56 тенге за 1 доллар США по состоянию на 31 декабря 2023 года (31 декабря 2022 года: 462.65 тенге за 1 доллар США).

Уровень инфляции составил 9.8% в декабре 2023 года после достижения пика в размере 21.3% в феврале 2023 года. Рост экономики в 2023 году составил 4.8%, и, по прогнозам аналитиков, темпы роста национальной экономики в ближайшие три года составят в среднем чуть менее 4% в год.

17 Условные и договорные обязательства (продолжение)

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

Кроме того, энергетический сектор в Республике Казахстан остается подверженным влиянию политических, законодательных, налоговых и регуляторных изменений в Республике Казахстан. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, принимаемыми Правительством, а также от развития и совершенствования правового поля в рамках политической системы страны, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Компании.

18 Управление финансовыми рисками

Управление рисками Компании осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовые риски включают рыночный риск (состоящий из валютного риска, процентного риска и прочих ценовых рисков), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренних политик и процедур в целях минимизации данных рисков.

Программа управления рисками на уровне Компании сосредоточена на непредвиденности финансовых рынков и направлена на максимальное сокращение потенциального негативного влияния на финансовые результаты Компании. Компания не использует производные финансовые инструменты для хеджирования подверженности рискам.

Управление рисками проводится руководством в соответствии с политикой, установленной материнской компанией, предусматривающей принципы управления рисками и охватывающей специфические сферы, такие как кредитный риск и риск ликвидности.

(а) Кредитный риск

Стадии обесценения

Компания применяет трехэтапную модель по обесценению финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости (Примечание 3).

Расчет оценочного резерва под кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности

Компания применяет матрицу резервирования для расчета ожидаемых кредитных убытков. Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая дебиторская задолженность была классифицирована, исходя из общих характеристик кредитного риска и просроченных дней. Компания заключила, что есть две однородные группы: (i) дебиторская задолженность от клиентов - физических лиц и (ii) дебиторская задолженность от корпоративных клиентов. Уровни дефолта были установлены на основе исторических данных за 2022–2023 годы.

Вероятность взыскания дебиторской задолженности оценена на основе исторических данных, поскольку баланс включает группу разрозненных статей, которые классифицированы на основе сходства кредитного риска и прошлого поведения клиента. Дополнительная корректировка затем сделана в отношении влияния прогнозной информации, не охваченной историческими данными.

Уровни дефолта и расчет оценочного резерва под кредитные убытки на 31 декабря 2023 года, включают активы по договорам с покупателями в сумме 1,717,660 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 1,598,035 тысяч тенге) и не включают задолженность от АО «КОРЭМ» в сумме 943,507 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: ноль тенге) и задолженность по пене в сумме 2,815 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 3,937 тысяч тенге) (на которую создан резерв в полном объеме).

18 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Уровни дефолта и расчет резерва под убытки на 31 декабря 2023 года представлены в таблицах ниже:

		Торговая дебиторская задолженность от клиентов – физических лиц									
В тысячах казахстанских тенге		Итого	Текущая	1-30 дней	31-60 дней	61-90 дней	91-120 дней	121-180 дней	180-330 дней	331-360 дней	>361 дней
Торговая дебиторская задолженность на 31 декабря 2023 г.		8,424,201	8,137,250	154,564	37,174	11,386	6,063	9,840	12,932	1,609	53,383
Уровень дефолта			0.12%	1.68%	7.07%	25.32%	45.87%	77.14%	77.81%	100%	100%
Ожидаемые кредитные убытки		(93,187)	(9,653)	(2,597)	(2,628)	(2,883)	(2,781)	(7,591)	(10,062)	(1,609)	(53,383)
Итого		8,331,014	8,127,597	151,967	34,546	8,503	3,282	2,249	2,870	-	-

		Торговая дебиторская задолженность от корпоративных клиентов										
В тысячах казахстанских тенге		Итого	Текущая	1-30 дней	31-60 дней	61-90 дней	91-120 дней	121-180 дней	180-330 дней	331-360 дней	361-390 дней	>391 дней
Торговая дебиторская задолженность на 31 декабря 2023 г.		9,205,060	7,637,250	592,667	243,563	63,139	181,075	158,708	71,077	203	1,187	256,191
Уровень дефолта			0.44%	5.26%	12.16%	30.27%	44.18%	75.41%	88.34%	99.01%	100%	100%
Ожидаемые кредитные убытки		(633,725)	(33,774)	(31,174)	(29,617)	(19,112)	(79,998)	(119,682)	(62,789)	(201)	(1,187)	(256,191)
Итого		8,571,335	7,603,476	561,493	213,946	44,027	101,077	39,026	8,288	2	-	-

Уровни дефолта и расчет резерва под убытки на 31 декабря 2022 года представлены в таблицах ниже.

		Торговая дебиторская задолженность от клиентов – физических лиц									
В тысячах казахстанских тенге		Итого	Текущая	1-30 дней	31-60 дней	61-90 дней	91-120 дней	121-180 дней	180-330 дней	331-360 дней	>361 дней
Торговая дебиторская задолженность на 31 декабря 2022 г.		6,875,144	6,618,927	135,562	29,360	9,677	3,928	6,609	12,166	3,181	55,734
Уровень дефолта			0.15%	1.94%	7.54%	25.22%	45.34%	74.44%	75.10%	100%	100%
Ожидаемые кредитные убытки		(91,880)	(9,842)	(2,630)	(2,214)	(2,441)	(1,781)	(4,920)	(9,137)	(3,181)	(55,734)
Итого		6,783,264	6,609,085	132,932	27,146	7,236	2,147	1,689	3,029	-	-

		Торговая дебиторская задолженность от корпоративных клиентов										
В тысячах казахстанских тенге		Итого	Текущая	1-30 дней	31-60 дней	61-90 дней	91-120 дней	121-180 дней	180-330 дней	331-360 дней	361-390 дней	>391 дней
Торговая дебиторская задолженность на 31 декабря 2022 г.		6,805,053	5,916,525	438,978	112,840	97,064	6,942	19,794	29,693	6,029	15,232	161,956
Уровень дефолта			0.33%	3.77%	10.59%	28.12%	39.64%	61.01%	66.67%	97.10%	100%	100%
Ожидаемые кредитные убытки		(292,921)	(19,462)	(16,549)	(11,950)	(27,294)	(2,752)	(12,076)	(19,796)	(5,854)	(15,232)	(161,956)
Итого		6,512,132	5,897,063	422,429	100,890	69,770	4,190	7,718	9,897	175	-	-

(б) Рыночный риск

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

(i) Валютный риск

На 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 года Компания не имеет финансовых активов или обязательств, выраженных в иностранной валюте, и, таким образом, не подвержена валютному риску.

(ii) Риск изменения ставки вознаграждения

Компания не подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и движение денежных средств, так как Компания не имела финансовых активов и обязательств с переменной ставкой процента. Кредиты с фиксированной процентной ставкой подвергают Компанию риску изменения справедливой стоимости таких кредитов.

18 Управление финансовыми рисками (продолжение)

(е) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Компании.

Деятельность Компании регулируется в соответствии с Предпринимательским Кодексом Республики Казахстан отнесена к категории общественно значимых рынков и в соответствии с Правилами ценообразования на общественно значимых рынках, утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 1 февраля 2017 года №36 тарифы на электроэнергию подлежат координированию и согласованию с уполномоченным органом - территориальными органами: Департаментами по городу Алматы и Алматинской области Комитета по регулированию естественных монополий, защите конкуренции и прав потребителей Министерства национальной экономики Республики Казахстан.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей, но исключая влияние соглашений о зачете. Приведенные в таблице суммы представляют собой недисконтированные денежные потоки. В отношении потоков денежных средств, включенных в анализ сроков погашения, не предполагается, что они могут возникнуть значительно раньше по времени или в значительно отличающихся суммах.

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2023 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 12 месяцев до 5 лет	Итого
Финансовые обязательства						
Кредиты и займы	9	4,047,007	4,037,037	-	-	8,084,044
Торговая кредиторская задолженность	10	25,339,554	-	-	-	25,339,554
Обязательства по аренде		16,540	33,080	148,862	338,376	536,858
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов		29,403,101	4,070,117	148,862	338,376	33,960,456

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2022 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 12 месяцев до 5 лет	Итого
Финансовые обязательства						
Кредиты и займы	9	2,581,656	2,421,876	-	-	5,003,532
Торговая кредиторская задолженность	10	20,972,445	-	-	-	20,972,445
Обязательства по аренде		18,494	36,988	139,473	61,967	256,922
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов		23,572,595	2,458,864	139,473	61,967	26,232,899

19 Управление капиталом

Задачей Компании в области управления капиталом является обеспечение способности Компании продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая учредителю приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал. Для поддержания и регулирования структуры капитала Компания может варьировать сумму распределения доходов, выплачиваемых учредителю. У Компании отсутствует политика мониторинга капитала на основе соотношения собственных и заемных средств на определенном уровне. Компания управляет уровнем заемного и собственного капитала с целью поддержания достаточного уровня ликвидности, тем не менее, у Компании отсутствуют целевые показатели собственных и заемных средств. Общая сумма капитала под управление руководства определяется как «Итого капитал», отраженный в отчете о финансовом положении.

20 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной ставкой процента основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых будущих потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Используемая ставка дисконтирования зависит от кредитного риска контрагента. Балансовая стоимость финансовых активов Компании приблизительно равна их справедливой стоимости.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Расчетная справедливая стоимость инструментов с фиксированной ставкой процента и установленным сроком погашения основывается на ожидаемых дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Справедливая стоимость обязательств, погашаемых по требованию или погашаемых при заблаговременном уведомлении («обязательства, подлежащие погашению по требованию») рассчитывается как сумма к выплате по требованию, дисконтированная начиная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства. Ввиду краткосрочности сроков погашения балансовая стоимость краткосрочной финансовой кредиторской задолженности и займов полученных приблизительно равна их справедливой стоимости.

21 События после отчетной даты

В рамках Соглашения о предоставлении кредитной линии с Народным Банком Казахстана в 2024 году Компанией были получены займы в размере 7,580,247 тысяч тенге, а также Компания произвела выплаты основного долга в размере 7,580,247 тысяч тенге.