

АО «Объединенная ЭнергоСервисная Компания»

Отдельная финансовая отчетность

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

С Отчетом независимого аудитора

Стр.

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
за подготовку и утверждение отдельной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Отдельная финансовая отчетность

Отдельный отчет о финансовом положении -----	1
Отдельный отчет о совокупном доходе / (убытке)-----	2
Отдельный отчет о движении денежных средств-----	3
Отдельный отчет об изменениях в капитале-----	4
Примечания к отдельной финансовой отчетности -----	5

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
за подготовку и утверждение отдельной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года**

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении отдельной финансовой отчетности АО «Объединенная ЭнергоСервисная Компания» (далее – «Компания»).

Руководство Компании отвечает за подготовку отдельной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2024 года, результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале Компании за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований законодательства о бухгалтерском учете Республики Казахстан и МСФО; или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к отдельной финансовой отчетности; и
- подготовку отдельной финансовой отчетности, исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие отдельной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета и операций в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Республики Казахстан и МСФО;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Подписано и разрешено к выпуску 09 июля 2025 года руководством Компании.

Заместитель Председателя Правления
по экономике и финансам

Главный бухгалтер



г-н Уразов Т.А.

г-жа Мальцева Н.Ю.

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам и Руководству АО «Объединенная ЭнергоСервисная Компания»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит отдельной финансовой отчетности АО «Объединенная ЭнергоСервисная Компания» (далее – «Компания»), состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, отдельного отчета о совокупном доходе, отдельного отчета об изменениях в капитале и отдельного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к отдельной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики («финансовая отчетность»).

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельства, изложенного в разделе «*Основание для выражения мнения с оговоркой*», прилагаемая отдельная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Компания не раскрыла информацию в отношении стороны, обладающей конечным контролем на 31 декабря 2024 года, что не соответствует требованиям МСФО (IAS) 24 *Раскрытие информации о связанных сторонах*.

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 финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в 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 с оговоркой.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с 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 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, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения 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 обоснованности в бухгалтерских оценках 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 Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточно надлежащих аудиторских доказательств в отношении финансовой информации об организациях или хозяйственной деятельности внутри Компании для того, чтобы выразить мнение об финансовой отчетности. Мы несем ответственность за общее управление, надзор и выполнение задания по аудиту Компании. 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.

Партнер, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее заключение независимого аудитора – Ерлан Исламбеков.



Ерлан Исламбеков
Директор
ТОО «Baker Tilly Qazaqstan Audit»

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан №22023129, выданная Комитетом внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан 07 декабря 2022 года

09 июля 2025 года



Ерлан Исламбеков
Аудитор



Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000185 от 29 мая 2014 года

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2024 года

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Прочие долгосрочные активы	5	1,000	1,000
Основные средства	6	64,141,226	57,540,230
Нематериальные активы		154,753	116,113
Авансы выданные на приобретение долгосрочных активов	8	65,755	—
		64,362,734	57,657,343
Текущие активы			
Запасы	7	750,335	706,208
Авансы выданные	8	1,317,991	576,203
Дебиторская задолженность	9	1,956,478	2,603,135
Предоплата по КПН		276,249	137,707
НДС к возмещению		226,432	—
Предоплата по прочим налогам и другим платежам в бюджет		18,898	3,365
Денежные средства и их эквиваленты	10	3,389,472	1,432,636
Прочие текущие активы		150,922	41,298
		8,086,777	5,500,552
ИТОГО АКТИВОВ		72,449,511	63,157,895
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	11	7,582,484	7,582,484
Резерв по переоценке основных средств		6,740,139	8,592,993
Прочие резервы		(265,616)	(238,744)
Нераспределенная прибыль		45,471,640	33,745,307
ИТОГО КАПИТАЛ		59,528,647	49,682,040
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Займы, долгосрочная часть	12	—	746,731
Отложенные налоговые обязательства	21	5,381,071	4,908,100
Долгосрочные вознаграждения работникам		156,218	143,297
		5,537,289	5,798,128
Текущие обязательства			
Займы, текущая часть	12	746,731	2,986,925
Кредиторская задолженность	13	3,402,593	2,267,324
Обязательства по договорам	14	467,148	35,469
НДС к оплате		582	287,269
Обязательства по прочим налогам и другим обязательным платежам	16	647,932	514,152
Текущая часть долгосрочных вознаграждений работникам		47,235	45,128
Прочие текущие обязательства	15	2,071,354	1,541,460
		7,383,575	7,677,727
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		12,920,864	13,475,855
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		72,449,511	63,157,895
Чистые активы		59,528,647	49,682,040
Средневзвешенное количество акций (штук)		756,621	756,621
Балансовая стоимость одной акции (тенге)		78,677	65,663

Примечания к финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Подписано и разрешено к выпуску 09 июля 2025 года руководством Компании

Заместитель Председателя Правления
по экономике и финансам

Главный бухгалтер



АО
ОЭСК

Т.А.

г-жа Мальцева Н.Ю.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ / (УБЫТКЕ)

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

В тыс. тенге	Прим.	2024 год	2023 год
Доходы	17	49,542,810	36,142,259
Себестоимость	18	(36,078,017)	(27,573,009)
Валовая прибыль / (убыток)		13,464,793	8,569,250
Общие и административные расходы	19	(1,006,195)	(813,550)
Изменения в резервах по обесценению активов		(203,652)	(821,369)
Доходы / (убыток) по курсовой разнице, нетто		(98)	(54)
Прочие доходы / (расходы), нетто		(123,815)	(56,268)
Операционная прибыль / (убыток)		12,131,033	6,878,009
Доходы по финансированию	20	297,591	249,323
Затраты по финансированию		(326,734)	(631,187)
Прибыль / (убыток) до налогообложения		12,101,890	6,496,145
Расходы по налогу на прибыль	21	(2,227,952)	(1,308,616)
Чистая прибыль / (убыток) за период		9,873,938	5,187,529
Прочий совокупный доход:		(26,872)	(29,647)
Переоценка обязательств по вознаграждениям работников по окончанию трудовой деятельности		(26,872)	(29,647)
Переоценка основных средств			
Влияние отложенного подоходного налога на резерв переоценки		-	-
Итого совокупный доход / (убыток) за год		9,847,066	5,157,882
Средневзвешенное количество акций (штук)		756,621	756,621
Базовая и разводненная прибыль / (убыток) на акцию (тенге)		13,015	6,817

Примечания к финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Подписано и разрешено к выпуску 09 июля 2025 года руководством Компании

Заместитель Председателя Правления
по экономике и финансам

г-н Уразов Т.А.

Главный бухгалтер

г-жа Мальцева Н.Ю.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Прибыль / (убыток) до налогообложения	12,101,890	6,496,145
Корректировки на:	–	–
Износ и амортизацию	6,094,970	6,736,239
Резерв по устаревшим и неликвидным запасам	46,335	(34,468)
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам (дебиторская задолженность)	51,474	(660,378)
Долгосрочные вознаграждения работникам	–	(126,523)
Убыток от безвозмездно полученных активов	–	–
Убытки от переоценки основных средств	(63,536)	–
Доходы по финансированию	(297,591)	(249,323)
Затраты по финансированию	326,734	631,187
Изменение в резервах по обесценению авансов выданных	262	–
Изменение в резервах по дебиторской задолженности	169,117	–
Доходы / (убытки) от курсовой разницы, нетто	98	–
Прочее	–	54
	18,429,753	12,792,933
Изменения в оборотном капитале:		
Изменения в запасах	(90,462)	24,930
Изменения в авансах выданных	(742,050)	53,736
Изменения в дебиторской задолженности	477,540	(211,038)
Изменение в НДС к возмещению	(226,432)	–
Изменение в предоплате по прочим налогам и другим платежам в бюджет	(15,533)	(1,071)
Изменения в прочих текущих активах	136,494	(11,932)
Изменения в кредиторской задолженности	1,134,481	(121,860)
Изменение в авансах полученных	431,679	(909,092)
Изменение в НДС к оплате	(286,687)	280,866
Изменение в обязательствах по прочим налогам и другим платежам в бюджет	81,776	220,006
Изменения в прочих текущих обязательствах	499,254	272,625
	19,829,813	12,390,103
Корпоративный подоходный налог уплаченный	(1,841,520)	(1,296,406)
Проценты полученные	–	–
Проценты оплаченные	(307,477)	(651,689)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	17,680,816	10,442,008

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(12,676,543)	(8,763,813)
Поступления от реализации основных средств	-	1,819
Приобретение нематериальных активов	(60,282)	(370)
(Размещение) / снятие с депозитов	-	249,323
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности	(12,736,825)	(8,513,041)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Выплата дивидендов	(459)	-
Погашение займов	(2,986,925)	(2,986,926)
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности	(2,987,384)	(2,986,926)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах	1,956,607	(1,057,959)
Изменения валютных курсов на денежные средства	229	-
Денежные средства и их эквиваленты на начало года.	1,432,636	2,490,595
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	3,389,472	1,432,636

Примечания к финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Подписано и разрешено к выпуску 09 июля 2025 года руководством Компании.

Заместитель Председателя Правления
по экономике и финансам

Главный бухгалтер



г-н Уразов Т.А.

г-жа Мальцева Н.Ю.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

В тыс. тенге	Уставный капитал	Резерв переоценки	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого
31 декабря 2023 года	7,566,210	11,642,057	(209,097)	25,524,988	44,524,158
Чистый доход / (убыток) за период	-	-	-	5,187,529	5,187,529
Прочий совокупный доход / (убыток):	16,274	(3,049,064)	(29,647)	3,032,790	(29,647)
Переоценка основных средств	-	-	-	-	-
Перенос прироста стоимости от переоценки основных средств на нераспределенную прибыль	-	(3,049,064)	-	3,049,064	-
Влияние отложенного подоходного налога на резерв переоценки	-	-	-	-	-
Переоценка чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами	-	-	(29,647)	-	(29,647)
Реклассификация резерва	16,274	-	-	(16,274)	-
Итого совокупный доход / (убыток) за период	16,274	(3,049,064)	(29,647)	8,220,319	5,157,882
31 декабря 2023 года	7,582,484	8,592,993	(238,744)	33,745,307	49,682,040
Чистый доход / (убыток) за период	-	-	-	9,873,938	9,873,938
Прочий совокупный доход / (убыток):	-	(1,852,854)	(26,872)	1,852,854	(26,872)
Переоценка основных средств	-	-	-	-	-
Перенос прироста стоимости от переоценки основных средств на нераспределенную прибыль	-	(1,852,854)	-	1,852,854	-
Переоценка чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами	-	-	(26,872)	-	(26,872)
Прочие операции	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход / (убыток) за период	-	(1,852,854)	(26,872)	11,726,792	9,847,066
Дивиденды	-	-	-	(459)	(459)
31 декабря 2024 года	7,582,484	6,740,139	(265,616)	45,471,640	59,528,647

Примечания к финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Подписано и разрешено к выпуску 09 июля 2025 года руководством Компании:

Заместитель Председателя Правления
по экономике и финансам

Главный бухгалтер



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Объединенная ЭнергоСервисная Компания» (ранее – АО «Восточно-Казахстанская региональная энергетическая компания») было зарегистрировано 26 марта 1999 года Министерством Юстиции Республики Казахстан.

Согласно договору на управление от 7 мая 2012 года государство передало в доверительное управление 100% акций Компании в АО «Самрук-Энерго». В декабре 2012 года государство передало 100% акций Компании в АО «Самрук-Казына». Согласно протоколу №03/13 заочного заседания Правления АО «Самрук-Казына» от 29 января 2013 года, 100% акций Компании были переданы в АО «Самрук-Энерго».

В декабре 2017 года по результатам проведенных открытых двухэтапных конкурсов АО «Самрук-Энерго» были завершены мероприятия по реализации контролирующей доли участия Компании, а также ее дочернего предприятия ТОО «Шығысэнерготрейд».

По состоянию на 31 декабря 2024 года, состав акционеров Компании представлен следующим образом:

№	Наименование участника	31 декабря 2024 года		31 декабря 2023 года	
		Доля участия	Сумма (в тыс. тенге)	Доля участия	Сумма (в тыс. тенге)
1	ТОО «ОЭСК Холдинг»	100%	7,582,484	100%	7,582,484

Основными видами деятельности Компании являются передача электроэнергии на территориях области Абай и Восточно-Казахстанской области.

Правительство Республики Казахстан оказывает прямое влияние на деятельность Компании посредством регулирования уровня тарифов. Компания включена в местный раздел государственного регистра субъектов естественных монополий по виду деятельности – передача электрической энергии, ее деятельность регулируется Департаментом Комитета по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики РК по области Абай (далее – «ДКРЕМ»).

Согласно Закону РК «О естественных монополиях (далее – «Закон»), тариф для распределительных электросетевых компаний (далее – «РЭК») утверждается ДКРЕМ.

Приказом Министра национальной экономики РК от 19.11.2019г. за №90 были утверждены Правила формирования тарифов (далее – Правила). Тариф утверждается на пять лет с разбивкой по годам. Утверждаемые уровни тарифов на долгосрочный период должны быть не ниже стоимости затрат, необходимых для предоставления регулируемых услуг и учитывать возможность получения прибыли, обеспечивающей эффективное функционирование субъекта естественной монополии.

При утверждении тарифов учитываются следующие положения, предусмотренные в Правилах:

- Механизм расчета тарифа с учетом методов тарифного регулирования сфер естественных монополий;
- Правила утверждения временного компенсирующего тарифа;
- Правила утверждения инвестиционной программы и ее изменения;
- Правила ведения раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов по каждому виду регулируемых услуг и в целом по деятельности, не относящейся к регулируемым услугам;
- Правила определения допустимого уровня прибыли субъекта;
- Правила изменения утвержденного уполномоченным органом тарифа до истечения его срока действия;
- Перечень затрат, учитываемых и не учитываемых в тарифе, Правила ограничения размеров затрат, учитываемых в тарифе;
- Ограничение прибыли, включаемой в тариф.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся 31 декабря 2023 года**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Тарифы основаны на системе «затраты плюс», т.е., стоимость услуг плюс маржа, где стоимость определяется в соответствии со специальными инструкциями ДКРЕМ. На практике, решения по тарифам в существенной степени подвержены влиянию социальных и политических вопросов. Таким образом, экономические, социальные и прочие политики Правительства Республики Казахстан могут иметь существенное влияние на операционную деятельность Компании.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Усть-Каменогорск, ул. Бажова, 10.

Данная финансовая отчетность была утверждена к выпуску руководством Компании 09 июля 2025 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением основных средств, которые учитываются по переоцененной стоимости и других статей, описанных в учетной политике и примечаниях к данной финансовой отчетности. Настоящая финансовая отчетность представлена в тенге, и все значения округлены до тысяч тенге, за исключением прибыли на простую акцию, балансовой стоимости на простую акцию и специально оговоренных случаев.

Сегментная отчетность

Деятельность Компании представляет собой единый операционный сегмент для целей МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты». Операционный сегмент представляет собой компонент деятельности Компании, который вовлечен в коммерческую деятельность, от которой Компания получает доходы, либо несет расходы (включая доходы и расходы в отношении операций с прочими компонентами деятельности Компании), результаты деятельности которого регулярно анализируются лицом, ответственным за принятие операционных решений, при распределении ресурсов между сегментами и при оценке финансовых результатов их деятельности, и в отношении которого доступна финансовая информация. Активы сосредоточены в основном на территории Республики Казахстан, и большая часть доходов и чистой прибыли получена в результате осуществления деятельности в Республике Казахстан и в связи с ней.

Принцип непрерывной деятельности

Данная отдельная финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения, что Компания сможет непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Компания продолжает осуществлять свою деятельность, не имеет намерений по ликвидации или прекращении деятельности в обозримом будущем.

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**Классификация активов и обязательств на долгосрочные и краткосрочные (текущие)**

В отчете о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные и долгосрочные. Актив является краткосрочным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода; или

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Классификация активов и обязательств на долгосрочные и краткосрочные (текущие)
(продолжение)**

- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является текущим, если:

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

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

Оценка справедливой стоимости

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

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

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

Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Компании связана с передачей электроэнергии и оказанием услуг по техническим работам и услугам. Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Компанией оценивается как вероятное, и, если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин.

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Выручка по оказанию услуг по передаче электроэнергии и техническим работам и услугам

Выручка от оказания услуг по передаче электроэнергии и техническим работам и услугам признается исходя из степени выполнения работ. Степень выполнения работ оценивается как подсчет доли оказанных услуг к отчетной дате к общему объему услуг, которые должны быть оказаны, по каждому договору. Если финансовый результат от договора не может быть надежно оценен, выручка признается только в пределах суммы понесенных расходов, которые могут быть возмещены.

Выручка по данным услугам признается в течение времени. Услуги считаются оказанными после подписания акта выполненных работ за период предоставления услуг, на ежемесячной основе.

Компания пришла к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, поскольку обычно Компания контролирует товары до их передачи покупателю.

В случаях, когда Компания получает от покупателей авансовые платежи, как правило, такие авансовые платежи носят краткосрочный характер. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Компания не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей обещанного товара покупателю и оплатой покупателем и составит не более одного года.

Остатки по договору

Активы по договору

Актив по договору является правом организации на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Компания передает товары или услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору.

Дебиторская задолженность

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

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Компания получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Компания передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договору.

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средства и их эквиваленты были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Затраты по финансированию

Затраты по финансированию, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Компании или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по финансированию относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по финансированию включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Компанией в связи с заемными средствами.

Налоги

Текущий налог на прибыль

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или по существу принятые на отчетную дату в странах, в которых Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается в составе собственного капитала, а не в отчете о прибыли или убытке. Руководство организации периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания актива или обязательства в ходе операции, не являющейся объединением бизнесов, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

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

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Налоги (продолжение)***Отложенный налог (продолжение)*

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

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или по существу принятых на отчетную дату.

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

Компания производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в том и только в том случае, если у нее имеется юридически защищенное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации, операции которой облагаются налогом, либо с разных организаций, операции которых облагаются налогом, которые намереваются либо осуществить расчеты по текущим налоговым обязательствам и активам на нетто-основе, либо реализовать эти активы и погасить эти обязательства одновременно в каждом из будущих периодов, в котором ожидается погашение или возмещение значительных сумм отложенных налоговых обязательств или активов.

Налог на добавленную стоимость

Налоговое законодательство предусматривает погашение налога на добавленную стоимость (НДС) по продажам и приобретениям на нетто основе. Таким образом, НДС к возмещению представляет собой НДС по приобретениям, за вычетом НДС по продажам.

НДС к уплате

НДС к уплате начисляются в бухгалтерском учете на доходы от реализации товаров, работ и услуг, подлежащие обложению НДС, в соответствии с налоговым кодексом Республики Казахстан. В дополнение, в случаях, когда происходит начисление резерва на обесценение дебиторской задолженности, сумма обесценения начисляется на валовую сумму задолженности, включая НДС.

НДС к возмещению

НДС к возмещению отражается в бухгалтерском учете по приобретенным товарам, работам и услугам, которые были приобретены с НДС и, если таковые были использованы в целях получения дохода. На каждую отчетную дату сумма по счету НДС к возмещению подлежит зачету с суммой по счету НДС к уплате.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся 31 декабря 2023 года3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отчисления от вознаграждений работников

Компания уплачивает социальный налог и социальные отчисления в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по ставкам 9.5% и 3.5%, соответственно, от заработной платы и обязательное медицинское страхование по ставке 3% с 1 января 2022 года, а также удерживает и перечисляет взносы ОСМС (ВОСМС) по ставке 2% от начисляемого дохода.

Компания удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в их пенсионные фонды.

Компания также удерживает подоходный налог с заработной платы работников по единой ставке 10%, и уплачивает его в бюджет Республики Казахстан.

Иностранная валюта

Финансовая отчетность представлена в тенге, который также является функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности Компании.

Операции и остатки

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются в функциональной валюте в пересчете по соответствующим курсам на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, деноминированные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсам на отчетную дату. Разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка. Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций.

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на Казахстанской Фондовой Бирже (далее – «КФБ»), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан.

Обменный курс на конец года, использованный Компанией при подготовке данной финансовой отчетности, представлен следующим образом:

Валюта	Обменный курс (к тенге)		Средний обменный курс за год (к тенге)	
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	2024 год	2023 год
Доллар США	525.11	454.56	469.11	456.2
Евро	546.74	502.24	507.51	493.2
Российский рубль	4.88	5.06	5.08	5.4

Основные средства

Основные средства учитываются по переоценённой стоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Первоначальная стоимость активов включает стоимость приобретения, в том числе импортные пошлины и не возмещаемые налоги, затраты по заимствованиям, в случае долгосрочного строительства проекта, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой на место предполагаемого использования.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся 31 декабря 2023 года**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Основные средства (продолжение)**

Износ рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

Категория основных средств	Срок полезной службы, лет
Здания и сооружения	3-80 лет
Линии и оборудование электропередач	5-50 лет
Машины и оборудование	3-10 лет
Прочее	2-20 лет

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о совокупном доходе при прекращении признания актива.

Переоценка

Переоценка выполняется на регулярной основе, чтобы избежать существенных расхождений между справедливой стоимостью переоцененного актива и его балансовой стоимостью.

Прирост стоимости актива отражается в прочем совокупном доходе, за исключением восстановления предыдущего уменьшения стоимости данного актива, ранее отраженного в доходах и расходах. В этом случае, сумма увеличения стоимости актива относится на доходы периода. Уменьшение стоимости актива от переоценки отражается в доходах и расходах, за исключением непосредственного зачета такого уменьшения против предыдущего прироста стоимости по тому же активу, отраженного в резерве на переоценку основных средств.

Перенос сумм из резерва на переоценку основных средств на нераспределенную прибыль проводится на разницу между переоцененной балансовой стоимостью и первоначальной балансовой стоимостью актива. При выбытии сумма переоценки, относящаяся к выбываемому активу, переносится из резерва на переоценку основных средств в состав нераспределенной прибыли.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы износа основных средств анализируются в конце каждого финансового года и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Аренда

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

В отношении краткосрочной аренды либо аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, Компания признает арендные платежи по такой аренде в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся 31 декабря 2023 года**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Аренда (продолжение)***Компания в качестве арендатора*

На дату начала аренды Компания признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. На дату начала аренды Компания оценивает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости, а обязательство по аренде - по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств.

Компания в качестве арендодателя

Компания классифицирует каждый из своих договоров аренды в качестве операционной аренды или финансовой аренды.

Аренда классифицируется как финансовая аренда, если она подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом. Аренда классифицируется как операционная аренда, если она не подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом.

Финансовая аренда

На дату начала аренды Компания признает в своем отчете о финансовом положении активы, находящиеся в финансовой аренде, и представляет их в качестве дебиторской задолженности в сумме, равной чистой инвестиции в аренду. Компания признает финансовый доход в течение срока аренды на основе графика, отражающего неизменную периодическую норму доходности по чистой инвестиции арендодателя в аренду.

Операционная аренда

Компания признает арендные платежи по операционной аренде в качестве дохода линейным методом.

Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи.

Затраты, понесенные при доставке каждого актива до места назначения и приведении его в надлежащее состояние, учитываются следующим образом:

- Сырье и материалы: по методу средневзвешенной стоимости;
- Готовая продукция и незавершенное производство: прямые затраты на материалы и оплату труда, а также доля производственных накладных расходов, исходя из объема производства продукции, но не включая затраты по заимствованиям.

Чистая возможная цена продажи определяется как расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат на продажу.

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Обесценение нефинансовых активов**

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

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

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

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

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о прибыли или убытке в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, в отношении которых переоценка была признана в составе ПСД. В случае таких объектов недвижимости убыток от обесценения признается в составе ПСД в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

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

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)***Первоначальное признание и оценка*

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

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке.

Финансовые активы

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 SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

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

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие 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 Компания 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.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Финансовые активы (продолжение)***Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)
(продолжение)*

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

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

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из отчета Компании о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Компания 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) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией. Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Компании.

Обесценение финансовых активов

Компания 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 Компания 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).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся 31 декабря 2023 года**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Обесценение финансовых активов (продолжение)**

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

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

Финансовые обязательства*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают займы и кредиторскую задолженность.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Эта категория также включает производные финансовые инструменты, в которых Компания является стороной по договору, не определенные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования в рамках отношений хеджирования, как они определены в МСФО (IFRS) 9. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они классифицируются по усмотрению Компании как эффективные инструменты хеджирования.

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибыли или убытке.

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые обязательства (продолжение)

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (продолжение)

Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Компания не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Займы и кредиторская задолженность

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

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибыли или убытке.

Прекращение признания

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

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Для целей отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов согласно определению выше.

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Компания имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребует для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчете о прибыли или убытке за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признается как затраты по финансированию.

Применение новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности

Компания применяет следующие новые или пересмотренные стандарты и интерпретации, выпущенные Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности и Комитетом по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности (далее – «КИМСФО»), которые вступили в действие в отношении ежегодной финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2024 года:

- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», согласно которым были введены требования к целевому раскрытию информации, для повышения прозрачности механизмов финансирования поставщиков и их влияния на обязательства и денежные потоки Компании;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» требуют классифицировать обязательства как краткосрочные или долгосрочные на основании прав Компании отсрочить погашение на срок не менее 12 месяцев, которые должны существовать и иметь существенное значение на отчетную дату. На это право могут влиять только ковенанты, которые компания должна соблюдать на отчетную дату или до нее;
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда», согласно которым ввели новую модель учета переменных платежей, требующую от продавцов-арендаторов провести переоценку и, возможно, пересчитать операции продажи с обратной арендой.

Данные новые стандарты и поправки не имеют материального эффекта на финансовое положение и результаты работы Компании.

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

Ряд новых стандартов, дополнений к стандартам и интерпретаций еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2024 года и не применялись при подготовке данной финансовой отчетности. Из указанных нововведений, нижеследующие стандарты и поправки потенциально могут иметь влияние на финансово-хозяйственную деятельность Компании. Компания планирует начать применение указанных стандартов и поправок с момента их вступления в действие. Анализ возможного влияния новых стандартов на данные финансовой отчетности Компании еще не проводился.

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

На дату утверждения данной финансовой отчетности были выпущены, но еще не вступили в силу следующие новые стандарты и интерпретации, которые Компания досрочно не применяла:

- Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов», которые потребуют от компаний последовательного подхода к оценке того, может ли одна валюта быть обменена на другую, и в случаях, когда обмен валюты невозможен, регламентирует определение обменного курса и включают требования о необходимых раскрытиях в финансовой отчетности;
- Введение МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности», который устанавливает требования к представлению и раскрытию информации в финансовой отчетности общего назначения и заменит МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»;
- Введение МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без публичной подотчетности раскрытия информации». В соответствии с данным стандартом дочерние организации, которые попадают под определенные критерии, могут применять упрощенные требования к раскрытию информации в своей, отдельной или индивидуальной финансовой отчетности;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», уточняющие требования по классификации и оценке финансовых инструментов. Основные изменения включают:
 - Уточнение классификации финансовых активов с привязкой к экологическим, социальным (ESG) и аналогичным показателям: характеристики кредитов, связанные с ESG, могут повлиять на то, оцениваются ли кредиты по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости. Поправки разъясняют, как следует оценивать предусмотренные договором денежные потоки по таким кредитам.
 - Урегулирование обязательств через электронные платежные системы. Поправки уточняют дату прекращения признания финансового актива или финансового обязательства;
- Внедрение МСФО S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» и МСФО S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата», которые обеспечивают основу для финансовой отчетности по всем темам, связанным с устойчивым развитием, в областях корпоративного управления, стратегии и управления рисками. Эти стандарты также предназначены для раскрытия информации, которая, как ожидается, повлияет на оценки инвесторов относительно будущих денежных потоков Компании

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценок и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Суждения

В процессе применения учетной политики Компании руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности:

**4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Выручка по договорам с покупателями**

Выручка по оказанию услуг по передаче электроэнергии и техническим работам и услугам

Выручка от оказания услуг по передаче электроэнергии и техническим работам и услугам признается исходя из степени выполнения работ. Степень выполнения работ оценивается как подсчет доли оказанных услуг к отчетной дате к общему объему услуг, которые должны быть оказаны, по каждому договору. Если финансовый результат от договора не может быть надежно оценен, выручка признается только в пределах суммы понесенных расходов, которые могут быть возмещены.

Выручка по данным услугам признается в течение времени. Услуги считаются оказанными после подписания акта выполненных работ за период предоставления услуг, на ежемесячной основе.

Компания пришла к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, поскольку обычно Компания контролирует товары до их передачи покупателю.

Оценки и допущения

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

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его (ее) возмещаемую сумму, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из плана или бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Компании еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

В отношении дебиторской задолженности Компания применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся 31 декабря 2023 года**4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Оценки и допущения (продолжение)***Налоги*

Отложенные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо значительное суждение руководства.

Оценка финансовых инструментов по справедливой стоимости

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании котировок на активных рынках, она определяется с использованием моделей 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, для установления справедливой стоимости требуется определенная доля суждения. Суждения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

Сроки полезной службы основных средств

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств в конце каждого отчетного периода. В случае, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки». Эти оценки могут иметь существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и амортизацию, отраженных в отчете о совокупном убытке. Компания не пересматривала срок полезной службы основных средств в отчетном году.

5. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие долгосрочные активы представлены инвестициями в дочернюю Компанию, ТОО «Шыгысэнерготрейд», зарегистрированная 28 сентября 2004 года.

№	Наименование участника	31 декабря 2024 года		31 декабря 2023 года	
		Доля участия	Сумма (в тыс. тенге)	Доля участия	Сумма (в тыс. тенге)
1	ТОО «Шыгысэнерготрейд»	100%	1,000	100%	1,000

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2024 года основные средства представлены следующим образом:

<i>в тыс. Тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Линии и оборудование электропередач	Машины и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость:							
1 января 2023 года	376,455	6,161,917	21,551,103	35,818,016	3,224,744	2,222,223	69,354,458
Поступления	–	–	15,297	549,537	1,201,648	7,262,049	9,028,531
Выбытия	–	(16,241)	(154,461)	(19,531)	(25,611)	–	(215,844)
Внутреннее перемещение	–	359,130	3,360,516	4,615,014	69,482	(8,414,351)	(10,209)
31 декабря 2023 года	376,455	6,504,806	24,772,455	40,963,036	4,470,263	1,069,921	78,156,936
Поступления	–	–	9,767	1,460,028	1,962,228	9,472,449	12,904,472
Выбытия	(4,621)	(7,343)	(42,350)	(56,452)	(151,490)	(195,448)	(457,704)
Внутреннее перемещение	–	443,184	1,637,069	5,181,244	67,462	(7,358,538)	(29,579)
Восстановление резерва	–	–	–	–	–	63,568	63,568
31 декабря 2024 года	371,834	6,940,647	26,376,941	47,547,856	6,348,463	3,051,952	90,637,693
Накопленный износ и обесценение:							
1 января 2023 года	–	(980,812)	(8,765,708)	(2,937,678)	(1,230,048)	–	(13,914,246)
Износ за год	–	(406,526)	(3,575,048)	(2,313,148)	(492,113)	–	(6,786,835)
Износ по выбытиям	–	5,185	44,217	13,308	21,665	–	84,375
31 декабря 2023 года	–	(1,382,153)	(12,296,539)	(5,237,518)	(1,700,496)	–	(20,616,706)
Износ за год	–	(367,086)	(2,460,346)	(2,585,127)	(660,769)	–	(6,073,328)
Износ по выбытиям	–	6,383	27,531	48,331	111,322	–	193,567
31 декабря 2024 года	–	(1,742,856)	(14,729,354)	(7,774,314)	(2,249,943)	–	(26,496,467)
Остаточная стоимость:							
31 декабря 2023 года	376,455	5,122,653	12,475,916	35,725,518	2,769,767	1,069,921	57,540,230
31 декабря 2024 года	371,834	5,197,791	11,647,587	39,773,542	4,098,520	3,051,952	64,141,226

По состоянию на 31 декабря 2024 года, стоимость полностью амортизированных основных средств составила 10,027,624 тыс. тенге (31 декабря 2023 года: 2,071,682 тыс. тенге).

Залоги

По состоянию на 31 декабря 2024 года, основные средства в виде движимого и недвижимого имущества общей стоимостью 2,531,352 тыс. тенге находятся в залоге у Банка кредитора в обеспечение обязательств по Соглашению об открытии кредитной линии.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

7. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2024 года запасы представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Электротехнические и другие вспомогательные материалы	549,331	436,593
Запасные части	244,674	249,297
Топливо и смазочные материалы	16,967	25,628
Прочие	26,876	35,868
Минус: резерв по устаревшим и неликвидным запасам	(87,513)	(41,178)
	750,335	706,208

Движение резерва по устаревшим и неликвидным запасам за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, представлено следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	2024 год	2023 год
1 января	(41,178)	(6,710)
(Начислено) / восстановлено	(46,335)	(34,468)
31 декабря	(87,513)	(41,178)

8. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2024 года авансы выданные представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Авансы, выданные за долгосрочные активы	65,755	–
Авансы, выданные за товары третьим сторонам	1,158,173	704,372
Авансы, выданные за услуги третьим сторонам	358,289	70,040
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(198,471)	(198,209)
	1,383,746	576,203

За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2024 года, движение в резерве по ожидаемым кредитным убыткам в отношении авансов выданных, представлено следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	2024 год	2023 год
1 января	(198,209)	(71,686)
(Начислено) / восстановлено	(262)	(126,523)
Списано	–	–
31 декабря	(198,471)	(198,209)

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2024 года дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Дебиторская задолженность от связанных сторон	2,947	1,321,336
Дебиторская задолженность от третьих сторон	3,009,588	2,168,739
Минус: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1,056,057)	(886,940)
	1,956,478	2,603,135

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Изменения в резерве по ожидаемым кредитным убыткам в отношении дебиторской задолженности представлены следующим образом:

в тыс. тенге	2024 год	2023 год
1 января	(886,940)	(227,739)
(Начислено) / восстановлено	(169,117)	(659,201)
Списано	-	-
31 декабря	(1,056,057)	(886,940)

По состоянию на 31 декабря 2024 года дебиторская задолженность представлена в следующих валютах:

в тыс. тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Казахстанский Тенге	3,012,535	3,490,075
Доллары США	-	-
Минус: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1,056,057)	(886,940)
	1,956,478	2,603,135

По состоянию на 31 декабря 2024 года дебиторская задолженность представлена в тенге.

в тыс. тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Не просрочено	1,136,291	2,547,462
Просрочено, но не обесценено:	-	-
Менее 30 дней	820,187	51,630
От 30 до 60 дней	-	2,224
От 61 до 90 дней	-	1,127
От 91 до 120 дней	-	692
От 120 до 180 дней	-	-
Более 180 дней	-	-
	1,956,478	2,603,135

По состоянию на 31 декабря 2024 года дебиторская задолженность является беспроцентной, и подлежит оплате в течение срока до 30 - 90 дней.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2024 года денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

в тыс. тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Денежные средства в кассе	355	446
Денежные средства на текущих банковских счетах	12,639	3,490
Денежные средства на сберегательных счетах	3,376,478	1,428,700
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	-	-
	3,389,472	1,432,636

По состоянию на 31 декабря 2024 года денежные средства и их эквиваленты представлены в следующих валютах:

в тыс. тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Казахстанский Тенге	3,389,472	1,432,636
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	-	-
	3,389,472	1,432,636

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2024 года денежные средства, размещенные на банковских счетах, представлены в следующих валютах:

в тыс. тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
РГУ «Комитет Казначейства Министерства финансов РК»	2,683	2,683
АО «Народный Банк Казахстана»	3,386,234	1,429,507
АО "ForteBank"	200	–
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	–	–
	3,389,117	1,432,190

По состоянию на 31 декабря 2024 года, денежные средства, поступающие в будущем по контракту, находятся в залоге у Банка кредитора в обеспечение обязательств по Соглашению об открытии кредитной линии.

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Состав акционеров Компании представлен в *Прим. 1*. В течение 2023 года Компания произвела корректировку размера уставного капитала, чтобы привести в соответствие с номинальной стоимостью акций.

Дивиденды

В течение 2024 года Компания объявила и, соответственно, выплатила дивиденды в размере 459 тыс. тенге.

12. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2024 года займы представлены следующим образом:

в тыс. тенге	Валюта	Срок погашения	Эффективная процентная ставка	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочная часть					
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	2024 год	12%	–	746,731
		–	–		
Текущая часть					
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	2024 год	12%	746,731	2,986,925
Проценты к оплате		–	–	–	–
		–	–	746,731	746,731
		–	–	746,731	2,986,925

АО «Народный Банк Казахстана»

Банковские займы от АО «Народный банк Казахстана» представляют собой краткосрочную часть займов. В течение 2021 года, Компания получила кредиты от АО «Народный Банк Казахстана» на сумму 3,584,310 тыс. тенге для целей финансирования инвестиционных проектов «проведение модернизации и закуп оборудования, строительство и реконструкция подстанций». За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, затраты по финансированию составили 307,477 тыс. тенге (2023 год: 651,689 тыс. тенге). Залоги по данной кредитной линии представлены основными средствами и денежными средствами, поступающими в будущем по контракту.

в тыс. тенге	2024 год	2023 год
1 января	3,733,656	6,720,582
Поступление займов	–	–
Погашение займов	(2,986,925)	(2,986,926)
Начисление вознаграждения	307,477	651,689
Погашение вознаграждения	(307,477)	(651,689)
31 декабря	746,731	3,733,656

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся 31 декабря 2024 года**13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

По состоянию на 31 декабря 2024 года кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	10,522	5,236
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами	3,392,071	2,262,088
	3,402,593	2,267,324

На 31 декабря 2024 года, кредиторская задолженность является беспроцентной, и погашается, как правило, в течение 30-180 дней.

По состоянию на 31 декабря 2023 года кредиторская задолженность представлена в следующих валютах:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Тенге	3,396,768	2,266,141
Евро	5,825	—
Доллары США	—	1,183
	3,402,593	2,267,324

14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ

По состоянию на 31 декабря 2024 года обязательства по договорам представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Авансы полученные от связанных сторон	62,506	—
Авансы полученные от третьих сторон	404,642	35,469
	467,148	35,469

15. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2024 года прочие текущие обязательства представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Гарантийное обеспечение	593,702	285,479
Резерв по отпускам	984,618	822,068
Задолженность по оплате труда	405,811	354,687
Дивиденды к оплате	50,486	50,486
Прочие обязательства	36,737	28,740
	2,071,354	1,541,460

16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ И ДРУГИМ ПЛАТЕЖАМ В БЮДЖЕТ

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Обязательства по пенсионным отчислениям	195,134	156,790
Индивидуальный подоходный налог	171,866	141,250
Социальный налог	134,124	109,560
Прочее	146,808	106,552
	647,932	514,152

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся 31 декабря 2024 года**17. ДОХОДЫ**

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, доходы представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	2024 год	2023 год
Передача электроэнергии	45,597,307	35,063,461
Технические работы и установка	3,878,530	1,035,668
Вторичное подключение	12,456	9,982
Прочее	54,517	33,148
	49,542,810	36,142,259

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, себестоимость оказанных услуг представлена следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	2024 год	2023 год
Расходы по оплате труда и связанные затраты	(11,756,589)	(10,163,417)
Потери электроэнергии в сетях	(8,247,788)	(4,768,841)
Износ и амортизация	(6,065,846)	(6,788,481)
Ремонт и прочие услуги сторонних компаний	(4,237,138)	(1,315,917)
Товарно-материальные запасы	(2,645,538)	(2,378,449)
Услуги по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки	(985,115)	(597,891)
Расходы по передаче электроэнергии	(946,930)	(660,713)
Электричество для собственных нужд	(313,826)	(189,364)
Командировочные расходы	(277,594)	(251,034)
Налог на имущество	(260,208)	(253,746)
Прочее	(341,445)	(205,156)
	(36,078,017)	(27,573,009)

19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, общие и административные расходы представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	2024 год	2023 год
Расходы по оплате труда и связанные расходы	(770,519)	(579,523)
Профессиональные услуги	(29,663)	(58,152)
Налог на имущество и прочие налоги	(22,215)	(9,342)
Праздники и культурно-массовые мероприятия	(21,371)	(17,776)
Командировочные расходы	(18,347)	(10,160)
Износ и амортизация	(8,504)	(13,601)
Коммунальные расходы	(7,968)	(5,404)
Расходы на охрану	(6,517)	(5,935)
Расходы на связь	(5,777)	(2,844)
Штрафы, пени в бюджет	(4,863)	(7,230)
Членские взносы	(4,145)	(2,616)
Расходы на страхование	(3,874)	(3,245)
Банковские сборы	(2,108)	(1,689)
Расходы на ремонт	(1,557)	(2,670)
Подписка на периодические издания	(157)	(151)
Спонсорство	-	(98)
Прочее	(98,610)	(93,114)
	(1,006,195)	(813,550)

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

20. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, доходы по финансированию представлены следующим образом:

в тыс. тенге	2024 год	2023 год
Доходы по финансированию		
Проценты по депозитам и по остаткам денежных средств на текущих расчетных счетах	297,591	249,323
	297,591	249,323
Затраты по финансированию		
Проценты по займам	(307,477)	(613,024)
Прочие	(19,257)	(18,163)
	(326,734)	(631,187)

21. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Компания облагается подоходным налогом по действующей официальной ставке 20%.

в тыс. тенге	2024 год	2023 год
Расходы по текущему подоходному налогу	(1,748,263)	(1,180,732)
Расходы по отложенному подоходному налогу	(479,689)	(127,884)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	(2,227,952)	(1,308,616)

Ниже представлена сверка расчетной суммы корпоративного подоходного налога и бухгалтерской убытком, умноженным на ставку корпоративного подоходного налога:

в тыс. тенге	2024 год	2023 год
Прибыль / (убыток) до налогообложения	12,101,890	6,496,145
Ставка корпоративного подоходного налога	20%	20%
Расчетная величина по корпоративному подоходному налогу	(2,420,378)	(1,299,229)
Эффект постоянных разниц:		
Прочее	(192,426)	(9,387)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	(2,227,952)	(1,308,616)

На 31 декабря 2024 года, компоненты активов и обязательств по отложенному налогу представлены следующим:

в тыс. тенге	1 января 2024 года	Изменение временных разниц		31 декабря 2024 года
		Через прибыли и убытки	Через капитал	
Отложенные налоговые активы:				
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	221,128	44,171	–	265,299
Резерв по неиспользованным отпускам	164,414	28,797	6,718	196,923
Резерв по актуарным обязательствам	37,685	3,006	–	40,691
Резерв по устаревшим и неликвидным запасам	8,236	9,267	–	17,503
Основные средства	(5,361,477)	(567,134)	–	(5,928,611)
Прочие текущие обязательства	21,914	5,210	–	27,124
	(4,908,100)	(476,683)	6,718	(5,381,071)
Непризнанные отложенные налоговые активы				
Чистые отложенные налоговые активы	(4,908,100)			(5,381,071)
Чистое изменение временных разниц		(476,683)	6,718	

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

21. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

На 31 декабря 2023 года, компоненты активов и обязательств по отложенному налогу представлены следующим:

в тыс. тенге	1 января 2023 года	Изменение временных разниц		31 декабря 2023 года
		Через прибыли и убытки	Через капитал	
Отложенные налоговые активы:				
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	63,748	157,380	–	221,128
Резерв по неиспользованным отпускам и прочим вознаграждением работникам	111,709	45,293	7,412	164,414
Резерв по актуарным обязательствам	33,271	4,414	–	37,685
Резерв по устаревшим и неликвидным запасам	1,342	6,894	–	8,236
Основные средства	(5,008,357)	(353,120)	–	(5,361,477)
Прочие текущие обязательства	10,657	11,257	–	21,914
	(4,787,630)	(127,882)	7,412	(4,908,100)
Непризнанные отложенные налоговые активы				
Чистые отложенные налоговые активы	(4,787,630)			(4,908,100)
Чистое изменение временных разниц		(127,882)	7,412	

22. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей настоящей финансовой отчетности, связанными сторонами считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на финансовые и операционные решения другой стороны, как определено в МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношения сторон, а не только их юридическая форма.

В целях представления данной финансовой отчетности связанными сторонами Компании являются ключевой управленческий персонал и организации, в которых значительная доля принадлежит, прямо или косвенно, ключевому управленческому персоналу Компании, а также участники и организации, контролируемые участниками.

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись по рыночным условиям. Существенные сделки со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, а также остатки по таким операциям, отраженные на 31 декабря 2024 года, представлены ниже:

в тыс. тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Дебиторская задолженность (Прим. 9)		
ТОО «Шыгысэнерготрейд»	2,947	1,321,336
Авансы полученные (Прим. 14)		
ТОО «Шыгысэнерготрейд»	62,506	–
Кредиторская задолженность (Прим. 13)		
ТОО «Soft Alliance»	10,472	5,236
ТОО «Шыгысэнерготрейд»	50	–
	10,522	5,236

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

22. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
Доходы		
ТОО «Шыгысэнерготрейд»	35,226,348	25,948,027
Приобретения		
ТОО «Шыгысэнерготрейд»	402	–
ТОО «Soft Alliance»	56,100	56,100
	56,502	56,100

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в административные расходы в отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, составляет 103,144 тыс. тенге (2023 год: 70,929 тыс. тенге). Вознаграждение ключевому персоналу включает заработную плату и иные выплаты в соответствии с внутренними положениями Компании.

23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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. 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% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным банком Казахстана, умноженной на 2,5. 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 5 (пяти) календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2024 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2024 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена, за исключением начисленного в данной финансовой отчетности.

Судебные разбирательства

В ходе осуществления обычной деятельности Компания может быть предметом судебных исков или разбирательств. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

24. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря 2024 года финансовые инструменты Компании были представлены следующими активами и обязательствами:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:		
Денежные средства и их эквиваленты	3,389,472	1,432,636
Дебиторская задолженность	1,956,478	2,603,135
Займы	(746,731)	(3,733,656)
Кредиторская задолженность	(3,402,593)	(2,267,324)
Финансовые активы / (обязательства), нетто	1,196,626	(1,965,209)

Управление рисками

Компания подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три типа риска: процентный риск, валютный риск и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на услуги аренды.

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок. Компания не имеет финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой, соответственно не подвержена процентному риску.

Кредитный риск

Денежные средства

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках, осуществляется руководством Компании в соответствии с политикой Компании. Излишки средств инвестируются лишь в счета утвержденных контрагентов и в рамках кредитных лимитов, установленных для каждого контрагента. Кредитные лимиты, установленные для контрагентов, ежегодно анализируются руководством Компании и могут быть изменены в течение года после утверждения руководством Компании. Лимиты устанавливаются с целью минимизации концентрации рисков и, таким образом, уменьшения финансовых убытков, возникающих в результате потенциального неплатежа контрагента. Максимальная подверженность Компании кредитному риску по компонентам отчета о финансовом положении на 31 декабря 2021 года, представлена их балансовой стоимостью.

Следующая таблица показывает сальдо по денежным средствам на текущих счетах в банках на отчетную дату с использованием кредитных рейтингов агентства «Fitch»:

<i>в тыс. тенге</i>	Рейтинг	Остатки по состоянию на	
	2024 год	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АО «Народный Банк Казахстана», Республика Казахстан	BVB-	3,386,234	1,429,507
Прочие	–	2,883	2,683
		3,389,117	1,432,190

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

24. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Риск ликвидности

Компания осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Целью Компании является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских и небанковских займов. В соответствии с политикой Компании, в течение следующих 12 месяцев должно подлежать погашению не более 25% задолженности. Компания проанализировала концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. Компания имеет доступ к источникам финансирования в достаточном объеме, а сроки погашения задолженности, подлежащей выплате в течение 12 месяцев, по договоренности с текущими кредиторами могут быть перенесены на более поздние даты.

В таблице ниже представлена обобщенная информация о договорных не дисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств:

в тыс. тенге	По требованию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1 год - 5 лет	Более 5 лет	Итого
31 декабря 2023 года						
Займы полученные	—	(186,683)	(560,048)	—	—	(746,731)
Кредиторская задолженность	—	(3,402,593)	—	—	—	(3,402,593)
	—	(3,589,276)	(560,048)	—	—	(4,149,324)
31 декабря 2024 года						
Займы полученные	—	(746,731)	(1,493,463)	(4,480,388)	—	(6,720,582)
Кредиторская задолженность	—	(2,388,671)	—	—	—	(2,388,671)
	—	(3,135,402)	(1,493,463)	(4,480,388)	—	(9,109,253)

Валютный риск

Валютный риск — это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Компании риску изменения валютных курсов обусловлена, прежде всего, ее финансовой деятельностью (когда займы деноминированы в иностранной валюте). По состоянию на 31 декабря 2024 года Компания не имела существенных остатков по финансовым активам и финансовым обязательствам, выраженным в иностранной валюте.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Компания использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости 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 ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

24. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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

	31 декабря 2023 года			
	Текущая стоимость	Справедливая стоимость по уровням оценки		
в тыс. тенге		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Активы и обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается:				
Денежные средства и их эквиваленты	3,389,472	–	3,389,472	–
Дебиторская задолженность	1,956,478	–	1,956,478	–
Займы	(746,731)	–	(746,731)	–
Кредиторская задолженность	(3,402,593)	–	(3,402,593)	–
	1,196,626	–	1,196,626	–

	31 декабря 2023 года			
		Справедливая стоимость		
	Текущая	по уровням оценки		
в тыс. тенге	стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Активы и обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается:				
Дебиторская задолженность	2,603,135	–	2,603,135	–
Денежные средства и их эквиваленты	1,432,636	–	1,432,636	–
Займы	(3,733,656)	–	(3,733,656)	–
Кредиторская задолженность	(2,267,324)	–	(2,267,324)	–
	(1,965,209)	–	(1,965,209)	–

Управление капиталом

Для целей управления капиталом капитал включает в себя уставный капитал, резерв по переоценке основных средств, прочие резервы и нераспределенную прибыль. Основной целью Компании в отношении управления капиталом является максимизация стоимости капитала.

Компания управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий и требованиями договорных условий с целью обеспечения продолжения непрерывной деятельности Компании.

Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение года, закончившегося 31 декабря 2024 года, не изменялись.

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Согласно п.13 статьи 25 Закона Республики Казахстан от 9 июля 2004 года "Об электроэнергетике" Энергопередающие организации, соответствующие квалификационным требованиям, указанным в статье 7-1 настоящего Закона, обязаны в срок до 1 января 2025 года получить лицензию на вид деятельности по покупке электрической энергии с целью энергоснабжения потребителей.

12 декабря 2024 года АО «Объединённая ЭнергоСервисная Компания» получило лицензию №24035160 на оказание вида деятельности - «Покупка электрической энергии в целях энергоснабжения».

Таким образом, АО «Объединённая ЭнергоСервисная Компания» является правопреемником гарантирующего поставщика электроэнергии - ТОО «Шыгысэнерготрейд» на территориях ВКО и области Абай с 1 января 2025 года.