

Содержание

Заключение руководства об ответственности за достоверность и утверждение финансовой отчетности, закончившийся 31 декабря 2023 года

Назначение независимых аудиторов

Финансовая отчетность АО «ТАЛДЫКОРГАНСКАЯ АКЦИОНЕРНАЯ ТРАНСПОРТНО-ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

Бухгалтерский баланс (Форма №1)..... 10

Отчет о прибылях и убытках (Форма №2)..... 10-12

Отчет о движении денежных средств (Форма №3)..... 14-16

Отчет об изменениях в капитале (Форма №4)..... **Акционерное общество**

Примечания:

**«ТАЛДЫКОРГАНСКАЯ АКЦИОНЕРНАЯ
ТРАНСПОРТНО-ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ
КОМПАНИЯ»**

Финансовая отчетность с отчетом независимых аудиторов, подготовленная в соответствии с форматом годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса в средствах массовой информации, утвержденным Приказом Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года (Приказ № 404) за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

1	Информация о Компании	10
2	Основа подготовки финансовой отчетности	10
3	Краткий обзор существенных показателей учетной политики	10
4	Существенность бухгалтерских оценок	10
5	Целевые средства (код строки 010)	10
6	Краткосрочная торговля и прочие дебиторские обязательства (бухгалтерский баланс)	10
7	Задолженность (код строки 020 бухгалтерского баланса)	10
8	Краткосрочные активы по договорам (бухгалтерский баланс)	10
9	Прочие краткосрочные активы (код строки 030 бухгалтерского баланса)	10
10	Основные средства (код строки 101 бухгалтерского баланса)	10
11	Активы в форме праве пользования (код строки 102 бухгалтерского баланса)	10
12	Краткосрочная торговля и прочие кредиторские задолженности (код строки 114 бухгалтерского баланса)	10
13	Кредиторские задолженности (код строки 115 бухгалтерского баланса)	10
14	Обязательства по аренде (код строки 118 и 119 бухгалтерского баланса)	10
15	Прочие краткосрочные обязательства (код строки 222 бухгалтерского баланса)	10
16	Уставный (акционерный) капитал (код строки 410 бухгалтерского баланса)	10
17	Выручка по договорам с покупателями (код строки 010 отчета о прибылях и убытках)	10
18	Собственность реализованная (код строки 011 отчета о прибылях и убытках)	10
19	Административные расходы (код строки 014 отчета о прибылях и убытках)	10
20	Прочие доходы (код строки 024 отчета о прибылях и убытках)	10
21	Прочие расходы (код строки 025 отчета о прибылях и убытках)	10
22	Расходы на подоходному налогу (код строки 101 отчета о прибылях и убытках)	10
23	Сделки со связанными сторонами	10
24	Договорные и условные обязательства	10
25	Управление финансовыми рисками	10
26	События после отчетной даты	10

Содержание

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Заключение независимых аудиторов

Финансовая отчетность АО «ТАЛДЫКОРГАНСКАЯ АКЦИОНЕРНАЯ ТРАНСПОРТНО-ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

Бухгалтерский баланс (Форма №1).....	7-10
Отчет о прибылях и убытках (Форма №2).....	11-13
Отчет о движении денежных средств (Форма №3).....	14-16
Отчет об изменениях в капитале (Форма №4)	17-21

Примечания:

1	Информация о Компании	22
2	Основа подготовки финансовой отчетности	22
3	Краткий обзор существенных положений учетной политики	23
4	Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения	39
5	Денежные средства (код строки 010 бухгалтерского баланса)	41
6	Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (код строки 016 бухгалтерского баланса).....	41
7	Запасы (код строки 020 бухгалтерского баланса).....	41
8	Краткосрочные активы по договорам с покупателями (код строки 018 бухгалтерского баланса).....	42
9	Прочие краткосрочные активы (код строки 022 бухгалтерского баланса)	42
10	Основные средства (код строки 121 бухгалтерского баланса).....	43
11	Активы в форме права пользования(код строки 122 бухгалтерского баланса).....	45
12	Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (код строки 214 бухгалтерского баланса).....	45
13	Краткосрочные оценочные обязательства (код строки 215 бухгалтерского баланса)	45
14	Обязательства по аренде (коды строк 218 и 318 бухгалтерского баланса).....	46
15	Прочие краткосрочные обязательства (код строки 222 бухгалтерского баланса).....	46
16	Уставный (акционерный) капитал (код строки 410 бухгалтерского баланса).....	47
17	Выручка по договорам с покупателями (код строки 010 отчета о прибылях и убытках).....	47
18	Себестоимость реализации (код строки 011 отчета о прибылях и убытках)	48
19	Административные расходы (код строки 014 отчета о прибылях и убытках).....	49
20	Прочие доходы (код строки 024 отчета о прибылях и убытках).....	49
21	Прочие расходы (код строки 025 отчета о прибылях и убытках)	49
22	Расходы по подоходному налогу (код строки 101 отчета о прибылях и убытках)	49
23	Сделки со связанными сторонами.....	51
24	Договорные и условные обязательства.....	52
25	Управление финансовыми рисками	52
26	События после отчетной даты	55

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов в отношении финансовой отчетности АО «Талдыкорганская Акционерная Транспортно-Электросетевая Компания» (далее Компания).

Руководство Компании отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах отдельное финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также отдельные результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО) и с форматом годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса в средствах массовой информации, утвержденным Приказом Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года (Приказ № 404).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

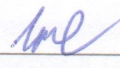
- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение формата годовой финансовой отчетности, утвержденного Приказом № 404, а также соответствие финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО; и
- подготовку 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 подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие форм финансовой отчетности формату отчетности, утвержденному Приказом №404, а также соответствию финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, на основе которой они были подготовлены;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством Компании 5 июля 2024 года, и от его имени ее подписали:


Кузембаев А. М.
Председатель правления


Төлеуғалиқызы Ш.
Главный бухгалтер

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционеру и руководству АО «Талдыкорганская Акционерная Транспортно-Электросетевая Компания»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Талдыкорганская Акционерная Транспортно-Электросетевая Компания» (далее – «Компания»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года и отчета о прибылях или убытках, отчета об изменениях в капитале, отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания основных положений учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

По нашему мнению, прилагаемая Финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Компании на 31 декабря 2023 года, а также финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и форматом годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса в средствах массовой информации, утвержденным Приказом Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года (Приказ № 404).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. 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 мы выполнили прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями и Кодексом Этики Профессиональных бухгалтеров. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство Компании несет ответственность за подготовку указанной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, форматом годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса в средствах массовой информации, утвержденным Приказом Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года (Приказ № 404) 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 его 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 пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности 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 раскрытия информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

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

Виталий Сипаков

Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора

№ 0000528 от 15.02.2002 г

г. Алматы, м-он «Мамыр-4», дом 297а

4-5 этаж



Виталий Сипаков

Управляющий партнер ТОО «Nexia KZ»

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан № 15000388, выданная Министерством финансов Республики Казахстан 12 января 2015 года



«5» июля 2024 года

Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Бухгалтерский баланс
Отчетный период 2023 г.

	№ 1 - Б (баланс)
Периодичность:	годовая
Представляют:	организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется:	в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Срок представления:	ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Примечание	пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Бухгалтерский баланс».
Наименование организации	АО «Талдыкорганская Акционерная Транспортно-Электросетевая Компания»

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Активы	Код строки	Тыс.тенге	
		На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	19,200	37,205
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011		-
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012		-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013		-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014		-
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	559,772	578,289
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		-
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	15,626	4,582
Текущий подоходный налог	019	30,038	16,747
Запасы	020	238,883	248,372
Биологические активы	021		-
Прочие краткосрочные активы	022	17,580	16,460
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	881,099	901,655
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	-	-

Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
(Продолжение)

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	-	-
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111	-	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113	-	-
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114	-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	-	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	-	-
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	-	-
Инвестиционное имущество	120	-	-
Основные средства	121	6,015,235	5,804,522
Актив в форме права пользования	122	24,761	25,808
Биологические активы	123	-	-
Разведочные и оценочные активы	124	-	-
Нематериальные активы	125	7,275	301
Отложенные налоговые активы	126	-	-
Прочие долгосрочные активы	127	-	-
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	6,047,271	5,830,631
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		6,928,370	6,732,286
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	-	-
Долгосрочные основные обязательства	315	-	-
Отложенные налоговые обязательства	316	992,318	991,149
Возмещения расчетным	317	-	-
Долгосрочная задолженность по аренде	318	26,041	26,777
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	-	-
Государственные субсидии	320	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	321	-	-
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	1,018,239	1,017,923

Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
(Продолжение)

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	-	-
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	343,563	273,750
Краткосрочные оценочные обязательства	215	78,623	96,559
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	-	-
Вознаграждения работникам	217	198,644	166,135
Краткосрочная задолженность по аренде	218	1,955	1,933
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	12,615	31,658
Государственные субсидии	220	-	-
Дивиденды к оплате	221	13,856	-
Прочие краткосрочные обязательства	222	293,879	214,085
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	943,135	784,120
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	-	-
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	-	-
Долгосрочные оценочные обязательства	315	-	-
Отложенные налоговые обязательства	316	992,218	991,149
Вознаграждения работникам	317	-	-
Долгосрочная задолженность по аренде	318	26,041	26,777
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	-	-
Государственные субсидии	320	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	321	-	-
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	1,018,259	1,017,926

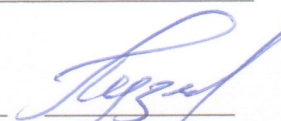
Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
(Продолжение)

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	1,083,873	1,083,873
Эмиссионный доход	411		-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		-
Компоненты прочего совокупного дохода *	413	859,202	1,025,645
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	3,023,901	2,820,722
Прочий капитал	415		-
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 415)	420	4,966,976	4,930,240
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	4,966,976	4,930,240
Баланс (строка 300 + строка 301+ строка 400 + строка 500)		6,928,370	6,732,286

Руководитель

Кузембаев А. М.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))


(подпись)

Главный бухгалтер

Төлеуғалиқызы Ш.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))


(подпись)



**Отчет о прибылях и убытках
Отчетный период 2023 г.**

Индекс:	№ 2 -ОПУ
Периодичность:	годовая
Представляют:	организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется:	в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Срок представления:	ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Примечание	пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Бухгалтерский баланс».
Наименование организации	АО «Талдыкорганская Акционерная Транспортно-Электросетевая Компания»

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Наименование показателей	Код строки	Тыс. тенге	
		За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	7,705,437	6,227,796
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	7,364,618	5,776,018
Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)	012	340,819	451,778
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	(541,719)	(404,732)
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строк с 012 по 014)	020	(200,900)	47,046
Финансовые доходы	021	15,801	13,412
Финансовые расходы	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	923,683	614,328
Прочие расходы	025	(365,616)	(222,871)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строк с 020 по 025)	100	372,968	451,915
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	(120,836)	(102,335)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 - строка 101)	200	252,132	349,580
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	252,132	349,580
собственников материнской организации		252,132	349,580
долю неконтролирующих собственников		-	-

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400	-	-
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412	-	-
Хеджирование денежных потоков	413	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415	-	-
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416	-	-
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418	-	-
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов	431	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434	-	-
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435	-	-
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415	-	-
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416	-	-
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418	-	-

Приложение 3
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
(продолжение)

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	252,132	349,580
Общий совокупный доход, относимый на: собственников материнской организации		252,132	349,580
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600	232.62	322.53
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:		232.62	322.53
от продолжающейся деятельности		232.62	322.53
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:		232.62	322.53
от продолжающейся деятельности		232.62	322.53
от прекращенной деятельности		-	-

Руководитель

Кузембаев А. М.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Главный бухгалтер

Төлеуғалиқызы Ш.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)



Место печати

Отчет о денежных средствах (прямой метод)
Отчетный период 2023 г.

Индекс:	№ 3 –ДДС-П
Периодичность:	годовая
Представляют:	организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется:	в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Срок представления:	ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Примечание	пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Бухгалтерский баланс».
Наименование организации	АО «Талдыкорганская Акционерная Транспортно-Электросетевая Компания»

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Наименование показателей	Код строки	Тыс.тенге	
		За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	9,569,638	7,408,365
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	9,557,023	7,367,984
прочая выручка	012	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	12,615	31,658
поступления по договорам страхования	014	-	-
полученные вознаграждения	015	-	-
прочие поступления	016	-	8,723
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	8,392,947	6,449,525
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	3,920,435	3,024,401
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	15,626	4,582
выплаты по оплате труда	023	2,722,804	2,050,159
выплата вознаграждения	024	-	-
выплаты по договорам страхования	025	-	-
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	1,674,788	1,304,467
прочие выплаты	027	59,294	65,916
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)	030	1,176,691	958,840

Приложение 4
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
(продолжение)

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040	14,471	29,193
в том числе:			
реализация основных средств	041	-	1,607
реализация нематериальных активов	042	-	-
реализация других долгосрочных активов	043	-	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	-	-
реализация долговых инструментов других организаций	045	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	-	-
изъятие денежных вкладов	047	-	-
реализация прочих финансовых активов	048	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049	-	-
полученные дивиденды	050	-	-
полученные вознаграждения	051	14,471	27,586
прочие поступления	052	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	1,007,518	819,936
в том числе:			
приобретение основных средств	061	1,007,518	819,936
приобретение нематериальных активов	062	-	-
приобретение других долгосрочных активов	063	-	-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций	065	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	066	-	-
размещение денежных вкладов	067	-	-
выплата вознаграждения	068	-	-
приобретение прочих финансовых активов	069	-	-
предоставление займов	070	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072	-	-
прочие выплаты	073	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 - строка 060)	080	(993,047)	(790,743)

Приложение 4
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
(продолжение)

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	-	
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	-	
получение займов	092	-	
полученные вознаграждения	093	-	
прочие поступления	094	-	
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	200,000	400,000
в том числе:			
погашение займов	101		200,000
выплата вознаграждения	102		-
выплата дивидендов	103	200,000	200,000
выплаты собственникам по акциям организации	104		-
прочие выбытия	105		-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)	110	(200,000)	(400,000)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	(1,653)	-
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130	4	107
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	(18,005)	(231,796)
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	37,205	269,001
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	19,200	37,205

Руководитель

Кузембаев А. М.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Главный бухгалтер

Төлеуғалиқызы Ш.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)



Приложение 6
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Отчет об изменениях в капитале
Отчетный период 2023 г.

Индекс: №5 –ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организацию публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляются: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

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

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Бухгалтерский баланс».

Наименование организации

АО «Талдыкорганская Акционерная Транспортно-Электросетевая Компания»

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	1,083,873			1,190,539		4,780,660
Изменение в учетной политике	011						
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	1,083,873			1,190,539		4,780,660
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200				(164,894)		349,580
Прибыль (убыток) за год	210						349,580
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	(164,894)		164,894
В том числе:							
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	(164,894)		164,894
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222						

Приложение 6
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
(продолжение)

переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Код строки	Наименование компонентов	Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Компоненты прочего совокупного дохода		
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224								
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225								
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226								
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227								
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228								
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229								
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300							(200,000)	(200,000)
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями:	310								
в том числе:									
стоимость услуг работников									
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями									
Взносы собственников	311								
Выпуск собственных долевого инструментов (акций)	312								

Тыс.тенге

Приложение 6
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
(продолжение)

Тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль		
Выпуск долевых инструментов связанной с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	(200,000)	-	(200,000)
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	319	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)	400	1,083,873	-	-	1,025,645	2,820,722	-	4,930,240
Изменение в учетной политике	401	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	1,083,873	-	-	1,025,645	2,820,722	-	4,930,240
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600	-	-	-	(166,443)	203,179	-	36,736
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	252,132-	-	252,132-
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	(166,443)	166,443-	-	-

Приложение 6
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
(продолжение)

Тыс.тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли инструментов	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль		
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	-	-	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	-	-	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628	-	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-

1 Информация о Компании

АО «Талдыкорганская акционерная транспортно-электросетевая компания» АО «ТАТЭК» (далее - Компания) впервые было зарегистрировано Департаментом юстиции Алматинской области 14 января 1998 года, свидетельство о государственной перерегистрации №3153-1907-АО от 03.12.2007 года.

Единственным Акционером АО «ТАТЭК» является ТОО «Энергоресурсы и коммуникации», регистрационный номер 42327-191, О-ТОО от 05.09.2001 г., юридический адрес: Республика Казахстан, город Алматы. Турксибский район, ул. Якира, дом 4.

Конечными контролирующими сторонами являются граждане Республики Казахстан г-жа Алдабергенова М. А., г-н Сиргебаев А.Т. и г-н Кажиков К. А.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, Алматинская область, город Талдыкорган, ул. Абылай хана, дом 274.

Основными видами деятельности Компании являются:

- передача и распределение электрической энергии по своим сетям в пределах границы балансовой принадлежности и эксплуатационной ответственности;
- эксплуатация, ремонт, техническое перевооружение, реконструкция электрических сетей в соответствии с нормативными актами и техническими документами.

Размер объявленного и оплаченного акционерного капитала Компании на 31.12.2023 и 31.12.2022 года составлял 1,083,873 тыс. тенге.

Согласно Приложению 1 к приказу РГУ Департамента комитета по регулированию естественных монополий по области Жетісу Министерства национальной экономики Республики Казахстан от 23 июня 2023 года №50-НҚ в Компании утверждена тарифная смета на услуги передачи и распределения электрической энергии на 2023-2025 гг.

2 Основа подготовки финансовой отчетности

2.1. Заявление о соответствии МСФО

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее – «СМСФО»), и интерпретациями, выпущенными Комитетом по разъяснениям международных стандартов финансовой отчетности (далее – «КРМФО») СМСФО.

2.2. База для определения стоимости

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости, кроме финансовых инструментов и внеоборотных активов, учитываемых по оценочной или справедливой стоимости на отчетную дату.

2.3. Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой Компании является казахстанский тенге (далее, «тенге»), который, являясь национальной валютой Республики Казахстан, наилучшим образом отражает экономическую сущность большинства проводимых Компанией операций и связанных с ними обстоятельств, влияющих на его деятельность. Казахстанский тенге является также валютой представления данных настоящей финансовой отчетности.

Все данные финансовой отчетности округлены с точностью до целых тысяч тенге.

2 Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.4 Принцип непрерывности деятельности

Финансовая отчетность Компании была подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности, который предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Способность Компании реализовывать свои активы, а также ее деятельность в будущем могут быть подвержены значительному влиянию текущих и будущих экономических условий в Казахстане.

Руководство Компании предполагает, что Компания будет продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности и в процессе формирования данной оценки руководство принимало во внимание текущие намерения и финансовое положение Компании.

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики

3.1 Изменение учетной политики и порядка представления данных

Учетная политика, принятая при составлении отдельной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении отдельной финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2023 г. Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

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

- **МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»**

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

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

Новый стандарт не оказал влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

- **Поправки к МСФО (IAS) 8 — «Определение бухгалтерских оценок»**

В поправках к МСФО (IAS) 8 разъясняется различие между изменениями в бухгалтерских оценках, изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

3.1 Изменение учетной политики и порядка представления данных (продолжение)

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

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

Данные поправки оказали влияние на раскрытие Компанией информации об учетной политике, но не повлияли на оценку, признание или представление каких-либо статей в отдельной финансовой отчетности Компании.

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

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

Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

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

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

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

Обязательное временное освобождение применяется немедленно с момента внесения изменений, при этом требуется раскрытие информации о его применении. Остальные требования к раскрытию информации применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, но не действуют в отношении промежуточных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2023 г. или до этой даты.

Руководство Компании определило, что Компания не подпадает под действие типовых правил Pillar II и исключения из признания в раскрытия информации о налогах на прибыль и, соответственно, не применимы к Компании.

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

3.2 Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

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

Следующие поправки вступают в силу для периода, начинающегося 1 января 2024 года:

- **Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»**

В сентябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16, уточняющие требования, которые продавец-арендатор использует при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате операции продажи с обратной арендой, чтобы исключить признание продавцом-арендатором любых сумм прибыли или убытка, относящихся к праву пользования, которое сохраняется у продавца-арендатора.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к сделкам по продаже с обратной арендой, заключенным после даты первоначального применения МСФО (IFRS) 16. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

- **Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»**

В январе 2020 года и октябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69–76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

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

Кроме того, было введено требование о раскрытии информации в случаях, когда обязательство, возникающее в связи с кредитным соглашением, классифицируется как долгосрочное и право организации отсрочить урегулирование данного обязательства зависит от соблюдения будущих ковенантов в течение двенадцати месяцев.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

3.2 Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

- **Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Соглашения о финансировании поставщиков»**

В мае 2023 года Совет выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», в которых описываются характеристики соглашений о финансировании поставщиков и содержатся требования относительно раскрытия дополнительной информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства организации, ее денежные потоки и подверженность риску ликвидности.

Поправки вступят в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

Следующие поправки вступают в силу для периода, начинающегося 1 января 2025 года:

- **Отсутствие возможности обмена (Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов»).**

В настоящее время Компания оценивает влияние этих новых стандартов и поправок.

3.3 Факторы, связанные с изменением климата

Компания учитывает факторы, связанные с изменением климата, в оценках и допущениях, где это необходимо. При этом рассматривается множество возможных воздействий на Компанию, связанных как с физическими рисками, так и рисками переходного периода. Хотя Компания полагает, что ее бизнес-модель и продукция останутся конкурентноспособными после перехода к низкоуглеродной экономике, факторы, связанные с изменением климата, увеличивают неопределенность в отношении оценок и допущений, лежащих в основе некоторых статей финансовой отчетности. Несмотря на то, что риски, связанные с климатом, в настоящее время могут не оказывать значительного влияния на оценку, Компания внимательно следит за соответствующими изменениями и разработками, например принятием нового законодательства в области изменения климата. Ниже перечислены некоторые аспекты, на которые факторы, связанные с изменением климата, оказывают самое непосредственное влияние:

- **Срок полезного использования основных средств.** При анализе ликвидационной стоимости и ожидаемого срока полезного использования активов Компания учитывает такие факторы, связанные с изменением климата, как соответствующее законодательство и нормативные акты, которые могут ограничивать использование активов или требовать значительных капитальных затрат. Более подробная информация представлена в Примечании 3.6.
- **Обесценение нефинансовых активов.** На ценность использования могут влиять различные факторы, в частности риск переходного периода, например законодательство и нормативные акты в части вопросов, связанных с изменением климата, а также изменения спроса на товары Компании. Более подробная информация представлена в Примечании 3.8.
- **Обязательство по выводу объектов из эксплуатации у Компании отсутствуют.**
- **Право на выбросы –** Компания ежегодно оплачивает законодательно утвержденную плату за загрязнение окружающей среды с передвижных источников загрязнения (автотранспорт).

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

3.4 Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

В отчёте о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на текущие (краткосрочные) и долгосрочные. Актив является текущим (краткосрочным), если:

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

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является текущим (краткосрочным), если:

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

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Активы и обязательства по отложенному налогу классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

3.5 Оценка справедливой стоимости

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

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

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

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

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

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

3.5 Оценка справедливой стоимости (продолжение)

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

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

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 источников справедливой стоимости, как указано выше.

3.6 Основные средства

Признание и учет

Стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. Стоимость активов, изготовленных или построенных хозяйственным способом включают стоимость материалов и прямой рабочей силы, любые другие затраты, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние для их предполагаемого использования, а также расходы по демонтажу и удалению предметов и восстановлению участка, на котором они находятся и капитализированные затраты по займам.

Для объектов основных средств применяется модель учета по первоначальной стоимости.

Любая сумма дохода или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения выручки от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-основе по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе чистого дохода или убытка.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается.

Расходы на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в доходах и расходах в момент их возникновения.

Износ

Земля, принадлежащая Компании на праве собственности, не подлежит износу.

Износ начисляется по прямолинейному методу на протяжении ожидаемого срока полезной службы актива до его ликвидационной стоимости.

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

3.6 Основные средства (продолжение)

Ожидаемые сроки полезной службы основных средств:

Здания и сооружения	25 – 50 лет
Передаточные устройства	10 – 40 лет
Машины и оборудование	5 – 20 лет
Транспортные средства	3 – 20 лет
Прочие основные средства	3 - 10 лет

Ожидаемые сроки полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

Амортизация основных средств отражается в отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе в статьях себестоимости, расходах по реализации и административных расходах с целью списания амортизируемой стоимости в течение срока полезной службы актива, и рассчитывается с использованием метода прямолинейного списания. Если составные части единицы основных средств имеют разные сроки полезной службы, они учитываются как отдельные единицы основных средств.

3.7 Нематериальные активы.

Все нематериальные активы Компании имеют определенный срок полезного использования. Нематериальные активы, приобретаемые Компанией и имеющие ограниченный срок полезной службы, учитываются по себестоимости за минусом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Нематериальные активы амортизируются с использованием метода равномерного списания в течение срока их полезной службы. Компания использует следующие сроки полезной службы для нематериальных активов:

	Срок полезной службы (лет)
Программное обеспечение	3-5
Прочие	3-20

3.8 Обесценение нефинансовых активов

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

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

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

3.8 Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

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

3.9 Запасы

Запасы отражаются по наименьшему значению из себестоимости или чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации представляет собой расчетную цену продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже. Чистая стоимость реализации основана на оценке возможной стоимости реализации за вычетом всех предполагаемых затрат, связанных с завершением, маркетингом, реализацией и доставкой товара.

Себестоимость запасов включает все затраты на приобретение, переработку и прочие затраты, в том числе не возмещаемые налоги и пошлины, произведенные в целях доведения запасов до их текущего состояния и места их текущего расположения.

Списание запасов на себестоимость услуг и на расходы периода производится по методу средневзвешенной стоимости.

3.10 Активы по договорам с покупателями

Активы по договорам с покупателями отражаются в отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Авансы классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если авансы относятся к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании.

Сумма авансов за приобретение активов включается в его балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией. Прочие авансы списываются на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам, не будут получены, балансовая стоимость авансов подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

3.11 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.

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

3.11 Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

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

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

3.11 Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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;
- 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.

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долговые инструменты)

Компания оценивает долговые инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных договором денежных потоков, так и продажа финансовых активов;
- 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. В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчете о прибыли или убытке и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка. У Компании отсутствуют долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовые активы, классифицированные по усмотрению Компании как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долевые инструменты)

При первоначальном признании Компания может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они отвечают определению собственного капитала согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые активы: представление» и не предназначены для торговли. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности. Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка.

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

3.11 Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Компании как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели. Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов как оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, при первоначальном признании Компания может по собственному усмотрению классифицировать долговые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация устраняет или значительно уменьшает учетное несоответствие.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке.

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;
- 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;
- 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.

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

3.11 Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Обесценение финансовых активов

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

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Компания применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни указанных финансовых инструментов. Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для контрагентов и общих экономических условий.

В отношении средств в кредитных учреждениях (денежные средства и их эквиваленты), Компания рассчитала ожидаемые кредитные убытки за 12-ти месячный период. 12-ти месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Компания считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если выплаты по договору просрочены более чем на 30 дней. Также считается, что по финансовому активу произошел дефолт, если платежи по договору просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Компания может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией.

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 кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке. Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

3.11 Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом: Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем.

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

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.

3.12 Учет аренды

Активы в форме права пользования

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. на дату, когда базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде.

Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Компании отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

3.12 Учет аренды (продолжение)

Обязательство по аренде

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. арендные платежи включают фиксированные платежи за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала договора аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После первоначального признания обязательства по аренде увеличиваются для отражения начисления процентов и уменьшаются для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, производится переоценка балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации договора, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Значительное суждение при определении срока аренды в договорах с опционом на продление

Компания определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

Компания применяет суждение, чтобы определить наличие достаточной уверенности в том, что она исполнит ли опцион на продление. При этом она учитывает все уместные факторы, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды.

После начала аренды Компания повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Компании и влияет на ее способность исполнить (или не исполнить) опцион на продление аренды (например, изменение бизнес-стратегии).

3.13 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

3.14 Расходы на оплату труда и связанные отчисления

Расходы на заработную плату, пенсионные отчисления, взносы в фонд социального страхования, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, и премии начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Компании. От имени своих работников, Компания уплачивает пенсионные и выходные пособия, предусмотренные юридическими требованиями Республики Казахстан.

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников, но не более 300,000 тенге в месяц в 2022 году (2021 год: 212,500 тенге в месяц) в качестве отчислений в единый государственный накопительный пенсионный фонд. При выходе работников на пенсию финансовые обязательства Компании прекращаются, и все последующие выплаты вышедшим на пенсию работникам осуществляется единым государственным накопительным пенсионным фондом.

3.15 Провизии

Провизии признаются в случае, если у Компании есть законное или конструктивное обязательство в результате прошлого события и существует вероятность того, что потребуется отток экономических ресурсов для погашения данного обязательства, а также может быть сделана его разумная стоимостная оценка. Если влияние временной стоимости денег является существенным, провизии рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по ставке до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и, где уместно, риски, присущие данному обязательству. В случае, если используется дисконтирование, увеличение суммы провизий по истечении времени признается как расходы по финансированию.

3.16 Налог на добавленную стоимость

Возникающий при реализации услуг и товаров налог на добавленную стоимость (далее - НДС) подлежит уплате в государственный бюджет, когда услуги оказаны или товары отгружены.

НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, подлежит возмещению путем зачета НДС, начисленного с выручки по договорам с покупателями, по получении счета-фактуры продавца. такой зачет производится в соответствии с налоговым законодательством.

НДС к уплате и НДС уплаченный раскрываются в отчете о финансовом положении в свернутом виде в виде активов или обязательств.

3.17 Выручка по договорам с покупателями

Выручка признается по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению, и представляют собой суммы, подлежащие получению за услуги, предоставленные в ходе обычной деятельности, за вычетом косвенных налогов.

Компания анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определенными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем таким договорам.

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

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

3.17 Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Компания, при признании выручки, осуществляет следующие шаги:

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

Доходы от предоставленных услуг признаются по мере оказания услуг. Компания получает доход от оказания услуг по передаче электроэнергии от производителей до оптовых и крупных потребителей, по организации балансирования производства и потребления электрической энергии.

Тарифы для начисления дохода по услугам по передаче электрической энергии, технической диспетчеризации и организации балансирования потребления электрической энергии утверждаются Комитетом.

У Компании отсутствует влияние переменного возмещения, т.к. договором не предусмотрены другие обязательства, которые могут представлять собой отдельные обязанности к исполнению (например, гарантии, призовые баллы, предоставляемые по программе лояльности покупателей), на которые необходимо распределить часть цены сделки.

Как правило, Компания получает от покупателей платежи после предоставления товара и услуг. В редких случаях Компания получает краткосрочные авансовые платежи. 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 или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

Торговая 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 МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Компания получит возмещение (либо получила) 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)

3.18 Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены.

3.19 Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу включает в себя подоходный налог текущего периода и отложенный налог. Расходы по подоходному налогу отражается в доходах и расходах за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым в капитале, в таком случае он также признается в капитале.

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемого дохода за год, а также все корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы.

Отложенный налог определяется с использованием балансового метода посредством определения временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, для целей финансовой отчетности и сумм, используемых для целей налогообложения.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые, как ожидается, будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налогообложения (и налогового законодательства), вступивших или фактически вступивших в силу на дату бухгалтерского баланса.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму данного актива. Сумма отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в какой больше не существует вероятности того, что соответствующая налоговая льгота будет реализована.

Отложенные налоговые активы и обязательства берутся в зачет, если существует юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов в счет текущих налоговых обязательств и, если отложенные налоги относятся к одному и тому же объекту налогообложения и к одному и тому же налоговому органу.

4 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от ее руководства внесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

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 оценочные значения 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 неподконтрольных Компании обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

4 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения (продолжение)

Обесценение основных средств

На каждую отчётную дату Компания определяет наличие признаков возможного обесценения активов. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость актива. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом расходов на продажу, и ценности от использования актива. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, если только актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке стоимости использования, ожидаемые денежные потоки дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для активов.

Руководство Компании не выявило наличие признаков обесценения на 31 декабря 2023 и 2022 годов.

Срок полезной службы основных средств

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчётных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учётная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки». Эти оценки могут иметь существенное влияние на суммы балансовой стоимости основных средств и износа, признанного в отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные области налоговых позиций, которые Компания не смогла бы оспорить либо не считает, что сможет успешно оспорить, если оценивать со стороны налоговых органов. Такие определения предусматривают значительные суждения и могут изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативных актах, определения ожидаемых результатов от налоговых поступлений и результатов налоговых проверок налоговыми органами.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отчёте о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. Вводные параметры при применении такого метода берутся на наблюдаемых рынках, там, где это возможно, однако, когда это не представляется возможным, для определения справедливой стоимости требуется определенная степень суждения. Суждение включает оценку вводных параметров, таких как риск ликвидности, кредитный риск и подверженность колебаниям. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отражённую в финансовой отчётности.

Условные обязательства

Условные обязательства не признаются, а подлежат раскрытию в финансовой отчётности, если выбытие экономических выгод не маловероятно.

АО «Талдыкорганская Акционерная Транспортно-Электросетевая Компания»
Примечания к финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

5 Денежные средства (код строки 010 бухгалтерского баланса)

	31.12.2023	31.12.2022
	KZT'000	KZT'000
Денежные средства в кассе	79	187
Денежные средства в банке в тенге	6,967	4,574
Денежные средства на депозитных счетах	12,156	32,450
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(2)	(6)
Итого денежных средств	19,200	37,205

По договору с банком депозитный счет открывается в АО «Народный Банк Казахстана» (кредитный рейтинг по состоянию на 31.12.2023 года «ВВ»). Процентная ставка 7% годовых.

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено ниже:

	2023	2022
	KZT'000	KZT'000
Резерв на 1 января	6	113
Восстановлено	(4)	(107)
Резерв на 31 декабря	2	6

6 Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (код строки 016 бухгалтерского баланса)

	31.12.2023	31.12.2022
	KZT'000	KZT'000
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	434,192	535,864
Торговая дебиторская задолженность	136,986	53,938
Минус: Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(11,406)	(11,513)
Итого финансовая дебиторская задолженность	559,772	578,289

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено ниже:

	2023	2022
	KZT'000	KZT'000
Резерв на 1 января	11,513	11,641
Восстановлено	(107)	(128)
Резерв на 31 декабря	11,406	11,513

7 Запасы (код строки 020 бухгалтерского баланса)

	31.12.2023	31.12.2022
	KZT'000	KZT'000
Сырье и материалы	286,577	305,375
Резерв под обесценение запасов	(47,694)	(57,003)
Итого запасов	238,883	248,372

7 Запасы (код строки 020 бухгалтерского баланса) (продолжение)

	2023	2022
	KZT'000	KZT'000
Резерв на 1 января	57,003	32,958
Начислено	-	24,045
Восстановлено	(9,309)	-
Резерв на 31 декабря	47,694	57,003

8 Краткосрочные активы по договорам с покупателями (код строки 018 бухгалтерского баланса)

	31.12.2023	31.12.2022
	KZT'000	KZT'000
Краткосрочные авансы, выданные в тенге	17,207	6,446
Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочных активов по договорам	(1,581)	(1,864)
Итого краткосрочные активы по договорам	15,626	4,582

	2023	2022
	KZT'000	KZT'000
Резерв на 1 января	1,864	-
Начислено	-	1,864
Восстановлено	(283)	-
Резерв на 31 декабря	1,581	1,864

9 Прочие краткосрочные активы (код строки 022 бухгалтерского баланса)

	31.12.2023	31.12.2022
	KZT'000	KZT'000
Расходы будущих периодов	16,527	15,769
Налог на добавленную стоимость (отложенное принятие к зачету)	806	495
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	180	181
Прочие краткосрочные активы	67	15
Итого прочих краткосрочных активов	17,580	16,460

Расходы будущих периодов представлены расходами по страхованию гражданско-правовой ответственности и подпиской на периодическую печать.

АО «Талдыкорганская Акционерная Транспортно-Электросетевая Компания»
 Примечания к финансовой отчетности за год,
 закончившийся 31 декабря 2023 года
 все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

10 Основные средства (код строки 121 бухгалтерского баланса)

Первоначальная стоимость	Здания и сооружения		Машины и оборудование		Транспортные средства		Прочие основные средства		Незавершенное строительство		Итого
	Земля	194,611	6,560,798	308,080	62,949	10,749	693,821	3,598	(697,419)	7,127,784	
На 31.12.2021	-	-	10,449	104,917	10,749	693,821	819,936	-	-	-	819,936
Приобретено	-	-	-	-	-	3,598	3,598	-	-	-	3,598
Переведено из ТМЗ	-	-	693,849	-	3,570	(697,419)	-	-	-	-	-
Реконструкция	-	-	(71)	-	-	-	-	-	-	-	(71)
Переведено в ТМЗ	-	(18)	(8,786)	(1,347)	(1,101)	-	-	-	-	-	(11,252)
Выбыло	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31.12.2022	1,346	194,593	7,256,239	411,650	76,167	-	7,939,995	-	-	-	7,939,995
Приобретено	-	-	9,858	89,455	20,320	887,885	1,007,518	-	-	-	1,007,518
Переведено из ТМЗ	-	-	-	-	-	94,214	94,214	-	-	-	94,214
Реконструкция	-	-	981,675	-	424	(982,099)	-	-	-	-	-
Выбыло	-	(136)	(1,924)	(4,170)	(2,554)	-	-	-	-	-	(8,784)
На 31.12.2023	1,346	194,457	8,245,848	496,935	94,357	-	9,032,943	-	-	-	9,032,943

10 Основные средства (код строки 121 бухгалтерского баланса) (продолжение)

Износ и убытки от обесценения	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
На 31.12.2021	-	(38,912)	(1,304,466)	(56,160)	(34,593)	(1,434,131)
Износ за год	-	(19,477)	(640,377)	(38,875)	(7,056)	(705,785)
Списано при выбытии	-	5	3,234	259	945	4,443
На 31.12.2022	-	(58,384)	(1,941,609)	(94,776)	(40,704)	(2,135,473)
Износ за год	-	(9,790)	(849,262)	(22,737)	(4,353)	(886,142)
Списано при выбытии	-	48	751	897	2,211	3,907
На 31.12.2023	-	(68,126)	(2,790,120)	(116,616)	(42,846)	(3,017,708)

Балансовая стоимость

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
На 31.12.2021	1,346	155,699	5,256,332	251,920	28,356	5,693,653
На 31.12.2022	1,346	136,209	5,314,630	316,874	35,463	5,804,522
На 31.12.2023	1,346	126,331	5,455,728	380,319	51,511	6,015,235

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

Балансовая стоимость

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
На 31.12.2021	1,346	123,751	4,177,788	200,229	22,538	4,525,652
На 31.12.2022	1,346	112,136	4,375,330	260,870	29,195	4,778,877
На 31.12.2023	1,346	108,282	4,676,270	325,983	44,152	5,156,033

10 Основные средства (код строки 121 бухгалтерского баланса) (продолжение)

На 31 декабря 2023 и 2022 года Компания не имеет основных средств полностью амортизированных, но используемых основных средств.

Расходы по износу отражены в составе следующих статей:

	31.12.2023 KZT'000	31.12.2022 KZT'000
Отнесено в себестоимость	880,980	705,785
Итого	880,980	705,785

11 Активы в форме права пользования (код строки 122 бухгалтерского баланса)

	Земля
Активы в форме права пользования на 31.12.2021	26,854
Начисленная амортизация	(1,046)
Активы в форме права пользования на 31.12.2022	25,808
Начисленная амортизация	(1,047)
Активы в форме права пользования на 31.12.2023	24,761

12 Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (код строки 214 бухгалтерского баланса)

	31.12.2023 KZT'000	31.12.2022 KZT'000
Задолженность поставщикам и подрядчикам за электроэнергию и ее транзит	178,474	173,124
Задолженность поставщикам и подрядчикам за услуги	155,947	96,030
Задолженность поставщикам и подрядчикам за поставку запасов	6,850	3,216
Краткосрочная задолженность частных лиц	2,292	1,380
Итого торговая кредиторская задолженность	343,563	273,750

Условия по вышеуказанным финансовым обязательствам:

- Торговая кредиторская задолженность и задолженность по аренде являются беспроцентными и, как правило, погашаются в течение 120-дневного срока;
- Прочая кредиторская задолженность и гарантийное обеспечение по тендерам являются беспроцентными и погашаются в среднем за три месяца.

13 Краткосрочные оценочные обязательства (код строки 215 бухгалтерского баланса)

Сумма начисленного резерва предстоящих отпусков представляет собой обязательства Компании перед работниками по выплате за дни отпуска, накопленные каждым работником по состоянию на 31 декабря соответствующего года.

Резерв является краткосрочным, так как планируется его использование в течение года.

	31.12.2023 KZT'000	31.12.2022 KZT'000
Резерв по отпускам работников	78,623	96,559
Итого краткосрочные оценочные обязательства	78,623	96,559

АО «Талдыкорганская Акционерная Транспортно-Электросетевая Компания»
 Примечания к финансовой отчетности за год,
 закончившийся 31 декабря 2023 года
 все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

13 Краткосрочные оценочные обязательства (код строки 215 бухгалтерского баланса) (продолжение)

Движение резерва по отпускам работников представлено следующим образом:

	31.12.2023 KZT'000	31.12.2022 KZT'000
Резерв на 1 января	96,559	74,657
Начислено	276,805	218,523
Восстановлено	(294,741)	(196,621)
Резерв на 31 декабря	78,623	96,559

14 Обязательства по аренде (коды строк 218 и 318 бухгалтерского баланса)

	31.12.2023 KZT'000	31.12.2022 KZT'000
Долгосрочная часть обязательств	26,041	26,777
Краткосрочная часть обязательств	1,955	1,933
Итого обязательства по аренде	27,996	28,710

Изменения в текущей стоимости обязательств за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

	2023 KZT'000	2022 KZT'000
На 1 января	28,710	29,390
Амортизация дисконта по обязательствам	1,222	1,253
Выплаты за период	(1,936)	(1,933)
На 31 декабря	27,996	28,710

Ниже представлена информация по стоимости затрат, связанных с арендой, отраженных в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

	2023 KZT'000	2022 KZT'000
Амортизация актива в форме права пользования	1,047	1,046
Амортизация дисконта по обязательствам	1,222	1,253
Итого	2,269	2,299

15 Прочие краткосрочные обязательства (код строки 222 бухгалтерского баланса)

	31.12.2023 KZT'000	31.12.2022 KZT'000
Задолженность по налогам	172,773	137,103
Задолженность по прочим платежам	98,460	67,796
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	17,927	6,097
Задолженность по исполнительным листам	4,717	3,073
Задолженность по подотчетным суммам	2	16
Итого прочих краткосрочных обязательств	293,879	214,085

16 Уставный (акционерный) капитал (код строки 410 бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2023 и на 31 декабря 2022 года, акционерный капитал Компании составил 1,083,873 штук простых акции на общую сумму 1,083,873 тыс. тенге, выпущенных и полностью оплаченных.

Дивиденды

В 2023 году, были начислены дивиденды в размере 215,396 тыс. тенге (в 2022 году начисленные дивиденды составили 200,000 тыс. тенге), что в расчёте на одну простую акцию равно 198,73 тенге (в 2022 году – 184,53 тенге соответственно).

Прибыль на акцию

Суммы базовой и разводненной прибыли на акцию рассчитаны путём деления чистой прибыли за период на средневзвешенное количество простых акций в обращении в течение периода. Компания имела средневзвешенное количество простых акций в обращении в размере 1,083,873 штук в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года и за год, закончившийся 31 декабря 2022 года. За год, закончившийся 31 декабря 2023 и 2022 годов, базовая и разводненная прибыль на акцию составили 232,62 тенге и 322,53 тенге, соответственно.

Резерв переоценки основных средств

Резерв переоценки активов представлен приростом стоимости в результате переоценки активов Компании. Перевод из резерва переоценки активов в нераспределённую прибыль в результате выбытия и эксплуатации активов за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составил 166,443 тысячи тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 164,894 тысяч тенге).

17 Выручка по договорам с покупателями (код строки 010 отчета о прибылях и убытках)*Детализированная информация о выручке*

	2023	2022
	KZT'000	KZT'000
Реализация транзита электроэнергии связанным сторонам	5,993,011	5,059,033
Реализация транзита электроэнергии сторонним организациям	1,712,426	1,168,763
Итого выручки по договорам с покупателями	7,705,437	6,227,796

Вся выручка по договорам с покупателями относится к реализации товаров в определенный период времени.

	31.12.2023	31.12.2022
	KZT'000	KZT'000
Остатки по договорам		
Торговая дебиторская задолженность	434,192	589,802
Обязательства по договорам	12,615	31,658

В отношении торговой дебиторской задолженности процент не начисляется, и срок ее погашения, как правило, составляет до 30 дней. В 2023 году оценочный резерв в отношении ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности на 31 декабря 2022 года числился резерв в размере 11,513 тыс. тенге и, по состоянию на 31 декабря 2023 года, и скорректирован до размера 11,406 тыс. тенге.

Обязательства по договору представляют собой краткосрочные авансовые платежи, полученные за поставку товаров.

17 Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Ниже представлены суммы выручки, признанной в отношении:

	2022 KZT'000	2021 KZT'000
Остатки по договорам		
Сумм, включенных в состав обязательств по договору на начало года	31,658	243,032

Информацию об обязанностях к исполнению Компании можно представить следующим образом:

Реализация услуг

Данная обязанность к исполнению выполняется в момент передачи покупателю результата услуги, и возмещение, как правило, подлежит оплате в момент передачи.

Реализация товаров

Данная обязанность к исполнению выполняется в момент передачи покупателю готовой продукции, товаров, материалов или комплектующих и возмещение, как правило, подлежит оплате в момент передачи.

Компания использует упрощения практического характера в отношении раскрытия информации об оставшихся обязанностях к исполнению в связи с тем, что первоначальный ожидаемый срок действия договоров Компании с покупателями не превышает одного года.

18 Себестоимость реализации (код строки 011 отчета о прибылях и убытках)

	2023 KZT'000	2022 KZT'000
Себестоимость реализованного транзита электроэнергии	7,364,618	5,776,018
Итого себестоимость	7,364,618	5,776,018

Себестоимость реализованного транзита электроэнергии по элементам:

	2023 KZT'000	2022 KZT'000
Расходы на оплату труда	3,049,229	2,334,762
Приобретенная электроэнергия для компенсации потерь и балансировке при транзите	1,566,063	1,332,857
Износ и амортизация	886,800	695,358
Товары и материалы	762,804	569,961
Услуги сторонних организаций	656,771	494,683
Налоги и отчисления с заработной платы	346,380	267,736
Командировочные расходы	71,789	62,215
Расходы по аренде	24,782	17,419
Услуги от связанных сторон	-	1,027
Итого себестоимость	7,364,618	5,776,018

19 Административные расходы (код строки 014 отчета о прибылях и убытках)

	2023	2022
	KZT'000	KZT'000
Расходы на оплату труда	342,877	265,166
Налоги и платежи	71,631	36,969
Налоги и отчисления с заработной платы	38,112	29,369
Услуги сторонних организаций	30,582	33,280
Услуги связи	10,843	10,085
Товары и материалы	10,267	7,477
Командировочные расходы	4,290	4,308
Расходы по аренде	2,484	2,727
Банковские услуги	1,798	1,825
Возмещение ущерба	881	1,185
Прочие расходы	27,954	12,341
Итого административных расходов	541,719	404,732

20 Прочие доходы (код строки 024 отчета о прибылях и убытках)

	2023	2022
	KZT'000	KZT'000
Доходы от выбытия активов	3,929	1,607
Доходы от резерва на обесценение активов	9,703	25,674
Доходы от безвозмездно полученного имущества	-	1,407
Прочие доходы	910,051	611,314
Итого прочих расходов	923,683	614,328

21 Прочие расходы (код строки 025 отчета о прибылях и убытках)

	2023	2022
	KZT'000	KZT'000
Расходы по выбытию активов	4,877	6,807
Себестоимость прочих услуг вне тарифа	357,167	190,322
Расходы от резерва на обесценение активов	-	25,674
Прочие расходы	3,572	68
Итого прочих расходов	365,616	222,871

22 Расходы по подоходному налогу (код строки 101 отчета о прибылях и убытках)

(а) Компоненты расходов по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу, отраженные в прибыли или убытке за год, включают следующие компоненты:

	2023	2022
	KZT'000	KZT'000
Текущий подоходный налог	119,767	113,873
Отложенный подоходный налог	1,069	(11,538)
Расход по подоходному налогу	120,836	102,335

22 Расходы по подоходному налогу (код строки 101 отчета о прибылях и убытках) (продолжение)

б) Сверка расходов по подоходному налогу с суммой бухгалтерской прибыли, умноженной на применимую ставку налогообложения

Текущая ставка подоходного налога, применяемая к прибыли Компании за 2023 и 2022 годы, составляет 20%. Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по подоходному налогу.

	2023 KZT'000	2022 KZT'000
Прибыль до налогообложения	372,968	451,915
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	74,594	90,383
Поправки на доходы и расходы, не изменяющие налоговую базу	46,242	11,952
Расход по подоходному налогу	120,836	102,335

в) Отложенные налоги в разбивке по видам временных разниц

Различия между МСФО и налоговым законодательством Казахстана приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и их базой для расчета подоходного налога. Налоговые последствия изменения этих временных разниц представлены ниже и отражаются по ставке 20% (2022 г.: 20%).

	31.12.2023 KZT'000	Отнесено на счета прибылей и убытков	31.12.2022 KZT'000
Основные средства и нематериальные активы	1,027,248	(613)	1,027,861
Резерв по отпускам	(15,725)	3,587	(19,312)
Резерв на обесценение активов	(9,539)	1,862	(11,401)
Налоги к оплате	(6,838)	(3,723)	(3,115)
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(2,281)	22	(2,303)
Расходы по аренде	(647)	(66)	(581)
	992,218	1,069	991,149

	31.12.2022 KZT'000	Отнесено на счета прибылей и убытков	31.12.2021 KZT'000
Основные средства и нематериальные активы	1,027,861	(3,260)	1,031,121
Резерв по отпускам	(19,312)	(4,381)	(14,931)
Резерв на обесценение активов	(11,401)	(4,809)	(6,592)
Налоги к оплате	(3,115)	961	(4,076)
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(2,303)	25	(2,328)
Расходы по аренде	(581)	(74)	(507)
	991,149	(11,538)	1,002,687

23 Сделки со связанными сторонами

Стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем, или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении взаимоотношений со связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Для целей данной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или оказывать существенное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений, или имеет совместный контроль над предприятием. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанными сторонами для АО «Талдыкорганская акционерная транспортно-электросетевая компания», являются:

- ТОО «Энергоресурсы и коммуникации» - единственный акционер Компании;
- ТОО «AKSA GROUP» - участник ТОО «Энергоресурсы и коммуникации»;
- ТОО «MK Construction» - участник ТОО «Энергоресурсы и коммуникации»;
- Г-н Сиргебаев А.Т. - участник ТОО «Энергоресурсы и коммуникации»;
- ТОО «Жетысу Энерготрейд» - дочерняя компания ТОО «Энергоресурсы и коммуникации».

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла значительные операции или имеет значительное сальдо на 31 декабря 2023, 2022 года подробно описан далее.

Отношения контроля

Информация об акционере и конечных контролирующих сторонах приведена в Примечании 1.

Операции с ключевым руководящим составом

Ключевой управленческий персонал состоит из 5 человек на 31 декабря 2023 года (31 декабря 2022 года: 5 человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в административные расходы, составляет 56,840 тыс. тенге (2022 год: 62,105 тыс. тенге).

Компенсация ключевого управленческого персонала устанавливается высшим руководством Компании на основе штатного расписания и трудовых договоров.

Операции с прочими связанными сторонами

Операции с ТОО «Жетысу Энерготрейд» представлены следующим образом:

	<u>2023</u> <u>KZT'000</u>	<u>2022</u> <u>KZT'000</u>
Выручка по договорам с покупателями		
Транзит электроэнергии	5,993,011	5,059,033
Доход от аренды	16,864	17,898
Себестоимость реализации		
Аренда автотранспорта	-	1,027

Сальдо задолженностей с ТОО «Жетысу Энерготрейд» представлены следующим образом:

	<u>31.12.2023</u> <u>KZT'000</u>	<u>31.12.2022</u> <u>KZT'000</u>
Торговая дебиторская задолженность	434,192	535,864

24 Договорные и условные обязательства

Судебные иски

Компания участвует в различных несущественных судебных разбирательствах, относящихся к её операционной деятельности, таких как требования по возмещению имущественного ущерба. Компания не считает, что подобные судебные дела, находящиеся в стадии рассмотрения или потенциальные претензии по отдельности или в совокупности могут оказать какое-либо существенное отрицательное влияние на её финансовое положение или результаты операционной деятельности.

Компания оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и отражает соответствующий резерв в финансовой отчётности только тогда, когда существует достаточная вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, произойдут, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена. В настоящей финансовой отчётности не было создано резерва, ни на какие условные обязательства, упомянутые выше.

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. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтверждённые нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью.

Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2023 года.

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

Условия ведения деятельности

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

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

25 Управление финансовыми рисками

В связи со своей деятельностью Компания подвержена различным финансовым рискам, связанным с её финансовыми инструментами. Основные финансовые инструменты Компании включают денежные средства и их эквиваленты, торговую дебиторскую задолженность и торговую кредиторскую задолженность.

25 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Основными рисками, возникающими по финансовым инструментам, являются риск ликвидности и кредитный риск.

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, который является риском того, что одна из сторон операции с финансовым инструментом послужит причиной понесения финансовых убытков другой стороной вследствие невыполнения обязательства по договору. Кредитный риск возникает в результате кредитных и прочих операций Компании с контрагентами, вследствие которых возникают финансовые активы. Финансовые активы, потенциально подвергающие Компанию кредитному риску, включают, в основном, денежные средства и торговую дебиторскую задолженность. Максимальный риск Компании равен балансовой стоимости данных инструментов:

	2023 KZT'000	2022 KZT'000
Торговая дебиторская задолженность	571,178	589,802
Денежные средства и их эквиваленты	19,202	37,211

Компания размещает свои денежные средства лишь в одобренных финансовых институтах и в рамках лимитов, установленных для каждого финансового института. Лимиты устанавливаются с целью минимизации концентрации рисков и уменьшения финансовых убытков в случае неплатежеспособности финансового института.

Компания не требует залога в отношении ее дебиторской задолженности. Компания создает оценочный резерв на ожидаемые кредитные убытки.

Максимальный риск Компании равен балансовой стоимости данных инструментов:

На 31 декабря 2023 года:

	Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	Процент ожидаемых кредитных убытков	Ожидаемые кредитные убытки
Не просроченная	559,609	-	-
Просроченная	-	-	-
1-30 дней	-	-	-
31-60 дней	-	-	-
61- 90 дней	-	-	-
Более 91 дней	224	27.23%	61
Более года	11,345	100.00%	11,345
Итого	571,178		11,406

25 Управление финансовыми рисками (продолжение)

На 31 декабря 2022 года:

	Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	Процент ожидаемых кредитных убытков	Ожидаемые кредитные убытки
Не просроченная	576,956	0.00%	-
Просроченная			
1-30 дней	984	2.32%	23
31-60 дней	80	6.26%	5
61- 90 дней	9	9.17%	1
Более 91 дней	286	22.09%	63
Более года	11,488	99.42%	11,421
Итого	589,802		11,513

Риск ликвидности

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

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

Финансовые обязательства Компании на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 годов, представленные торговой кредиторской задолженностью, на основании договорных условий, должны быть погашены в срок до трех месяцев.

В таблицах ниже приведены данные об ожидаемых сроках погашения финансовых обязательств согласно договорам, включая расчетные процентные выплаты:

На 31 декабря 2023 года:

	1 месяц	До года	Итого
Торговая кредиторская задолженность	343,563	-	343,563
Краткосрочные финансовые обязательства	-	13,856	13,856
Итого	343,563	-	357,419

На 31 декабря 2022 года:

	1 месяц	До года	Итого
Торговая кредиторская задолженность	273,750	-	273,750
Итого	273,750	-	273,750

25 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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.

Компания не использует инструменты хеджирования для уменьшения подверженности колебаниям обменного курса и не имеет официальных мероприятий по снижению уровня валютного риска.

Компания имеет валютные счета в банках второго уровня и проводит валютные операции с иностранными поставщиками и покупателями. По состоянию на 31.12.2023 года и 31.12.2022 года Компания не имела остатков в иностранной валюте и не подвержена данному риску.

Управление капиталом

Целью деятельности Компании в сфере управления капиталом состоит в поддержании способности Компании продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, обеспечивая доход для участников и выгоды для других заинтересованных лиц, а также в поддержании оптимальной структуры капитала для снижения стоимости капитала. Для поддержания и коррекции структуры капитала Компания может регулировать размер выплачиваемых собственникам дивидендов, увеличить размер уставного капитала либо реализовывать активы для погашения задолженности.

Справедливая стоимость

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, торговой дебиторской задолженности и торговой кредиторской задолженности приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера данных финансовых инструментов.

26 События после отчетной даты

После отчетной даты 31 декабря 2023 года до дня утверждения данной финансовой отчетности никаких существенных событий не произошло.

На 5 июля 2024 года курс доллара США по итогам сессии на Казахстанской фондовой бирже составил 476,27 тенге за 1 доллар, курс Евро 513,37 тенге за 1 евро и курс российского рубля 5,41 тенге за 1 российский рубль.