

Содержание

Заключительная часть (отчетность за 2022 год) и утверждение бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

Титульный лист (Формы 001)

Финансовая отчетность ЗАПАДНО-КАЗАНСКО-ВУЛКАНСКАЯ АКЦИОНЕРНАЯ ТРАНСПОРТНО-ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ

Бухгалтерский баланс (Формы 010)

Отчет о прибылях и убытках (Формы 020)

Отчет о движении денежных средств (Формы 030)

Отчет об изменениях капитала (Формы 040)

Приложения

- |    |   |    |   |
|----|---|----|---|
| 1  | Индикаторы в Компании   | 2  | Индикаторы в Компании   |
| 2  | Основы методологии финансовой отчетности  | 3  | Основы методологии финансовой отчетности  |
| 3  | Критерий выбора существенности информации   | 4  | Критерий выбора существенности информации   |
| 4  | Сущность информации бухгалтерского баланса  | 5  | Сущность информации бухгалтерского баланса  |
| 5  | Движение средств (по строке 010)  | 6  | Движение средств (по строке 010)  |
| 6  | Контрагентские требования и прочие обязательства бухгалтерского баланса                           | 7  | Контрагентские требования и прочие обязательства бухгалтерского баланса                           |
| 7  | Выдачи (по строке 020 бухгалтерского баланса)   | 8  | Выдачи (по строке 020 бухгалтерского баланса)   |
| 8  | Контрагентские источники по строке 030 бухгалтерского баланса                                     | 9  | Контрагентские источники по строке 030 бухгалтерского баланса                                     |
| 9  | Прочие контрагентские долги   | 10 | Прочие контрагентские долги   |
| 10 | Собственные средства (по строке 071 бухгалтерского баланса)                                       | 11 | Собственные средства (по строке 071 бухгалтерского баланса)                                       |
| 11 | Активы в форме права пользования  | 12 | Активы в форме права пользования  |
| 12 | Грузообороты, тоннажи и прочие критерии, характеризующие работу строки 210 бухгалтерского баланса | 13 | Грузообороты, тоннажи и прочие критерии, характеризующие работу строки 210 бухгалтерского баланса |
| 13 | Контрагентские прочие обязательства (по строке 213 бухгалтерского баланса)                        | 14 | Контрагентские прочие обязательства (по строке 213 бухгалтерского баланса)                        |
| 14 | Обязательства по кредиту (по строкам 215 и 216 бухгалтерского баланса)                            | 15 | Обязательства по кредиту (по строкам 215 и 216 бухгалтерского баланса)                            |
| 15 | Прочие контрагентские обязательства (по строке 212 бухгалтерского баланса)                        | 16 | Прочие контрагентские обязательства (по строке 212 бухгалтерского баланса)                        |
| 16 | Уставный (дополнительный) капитал (по строке 410 бухгалтерского баланса)                          | 17 | Уставный (дополнительный) капитал (по строке 410 бухгалтерского баланса)                          |
| 17 | Вклады по договорам купли-продажи (по строке 010 отчета о прибылях и убытках)                     | 18 | Вклады по договорам купли-продажи (по строке 010 отчета о прибылях и убытках)                     |
| 18 | Собственность рекламистов (по строке 011 отчета о прибылях и убытках)                             | 19 | Собственность рекламистов (по строке 011 отчета о прибылях и убытках)                             |
| 19 | Акционерная часть расходов (по строке 014 отчета о прибылях и убытках)                            | 20 | Акционерная часть расходов (по строке 014 отчета о прибылях и убытках)                            |
| 20 | Прочие доходы (по строке 024 отчета о прибылях и убытках)   | 21 | Прочие доходы (по строке 024 отчета о прибылях и убытках)   |
| 21 | Прочие расходы (по строке 035 отчета о прибылях и убытках)  | 22 | Прочие расходы (по строке 035 отчета о прибылях и убытках)  |
| 22 | Расходы по договорам оказания услуг (по строке 091 отчета о прибылях и убытках)                   | 23 | Расходы по договорам оказания услуг (по строке 091 отчета о прибылях и убытках)                   |
| 23 | Сделки со связанными сторонами  | 24 | Сделки со связанными сторонами  |
| 24 | Долговые и условные обязательства   | 25 | Долговые и условные обязательства   |
| 25 | Управление группой связанных рисков   | 26 | Управление группой связанных рисков   |
| 26 | События после отчетной даты   |    | События после отчетной даты   |

Акционерное общество

**«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 2022 года**

## Содержание

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 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







## 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 2022 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 2022 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» июня 2023 года



Бухгалтерский баланс  
Отчетный период 2022 г.

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

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

Активы	Код строки	Тыс.тенге	
		На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>I. Краткосрочные активы:</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	010	37,205	269,001
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	578,289	567,455
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	-	-
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	4,582	20,482
Текущий подоходный налог	019	16,747	7,103
Запасы	020	248,372	181,602
Биологические активы	021	-	-
Прочие краткосрочные активы	022	16,460	23,344
<b>Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)</b>	<b>100</b>	<b>901,655</b>	<b>1,068,987</b>
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
<b>II. Долгосрочные активы</b>			
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	5,804,522	5,693,653
Актив в форме права пользования	122	25,808	26,854
Биологические активы	123	-	-
Разведочные и оценочные активы	124	-	-
Нематериальные активы	125	301	344
Отложенные налоговые активы	126	-	-
Прочие долгосрочные активы	127	-	-
<b>Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)</b>	<b>200</b>	<b>5,830,631</b>	<b>5,720,851</b>
<b>Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)</b>		<b>6,732,286</b>	<b>6,789,838</b>

ДЛЯ ОТЧЕТОВ



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
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	-	200,000
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	273,750	156,884
Краткосрочные оценочные обязательства	215	96,559	74,657
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	-	-
Вознаграждения работникам	217	166,135	114,166
Краткосрочная задолженность по аренде	218	1,933	1,933
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	31,658	243,032
Государственные субсидии	220	-	-
Дивиденды к оплате	221	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	222	214,085	188,362
<b>Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)</b>	<b>300</b>	<b>784,120</b>	<b>979,034</b>
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>			
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	991,149	1,002,687
Вознаграждения работникам	317	-	-
Долгосрочная задолженность по аренде	318	26,777	27,457
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	-	-
Государственные субсидии	320	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	321	-	-
<b>Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)</b>	<b>400</b>	<b>1,017,926</b>	<b>1,030,144</b>

ДЛЯ ОТЧЕТОВ



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
<b>V. Капитал</b>			
Уставный (акционерный) капитал	410	1,083,873	1,083,873
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Компоненты прочего совокупного дохода	413	1,025,645	1,190,539
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	2,820,722	2,506,248
Прочий капитал	415	-	-
<b>Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 415)</b>	<b>420</b>	<b>4,930,240</b>	<b>4,780,660</b>
Доля неконтролирующих собственников	421		
<b>Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)</b>	<b>500</b>	<b>4,930,240</b>	<b>4,780,660</b>
<b>Баланс (строка 300 + строка 301+ строка 400 + строка 500)</b>		<b>6,732,286</b>	<b>6,789,838</b>

Руководитель

Кузембаев А. М.

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

  
(подпись)

Главный бухгалтер

Телеугалиқызы Ш.

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

  
(подпись)

Место печати





**Отчет о прибылях и убытках**  
**Отчетный период 2022 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 2022 года

Наименование показателей	Код строки	Тыс. тенге	
		За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	6,227,796	5,607,991
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	5,776,018	5,175,947
<b>Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)</b>	<b>012</b>	<b>451,778</b>	<b>432,044</b>
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	(404,732)	(394,032)
<b>Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строк с 012 по 014)</b>	<b>020</b>	<b>47,046</b>	<b>38,012</b>
Финансовые доходы	021	13,412	8,222
Финансовые расходы	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	614,328	655,695
Прочие расходы	025	(222,871)	(170,490)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строк с 020 по 025)</b>	<b>100</b>	<b>451,915</b>	<b>531,439</b>
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	(102,335)	(107,670)
<b>Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 - строка 101)</b>	<b>200</b>	<b>349,580</b>	<b>423,770</b>
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
<b>Прибыль за год (строка 200 + строка 201)</b>	<b>300</b>	<b>349,580</b>	<b>423,770</b>
относимая на:			
собственников материнской организации		349,580	423,770
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	-	-





**Отчет о денежных средствах (прямой метод)  
Отчетный период 2022 г.**

Индекс: № 3 –ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

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 2022 года

Наименование показателей	Код строки	Тыс.тенге	
		За отчетный период	За предыдущий период
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	7,408,365	6,878,567
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	7,367,984	6,635,535
прочая выручка	012	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	31,658	243,032
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	6,449,525	6,012,594
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	3,024,401	3,185,746
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	4,582	20,482
выплаты по оплате труда	023	2,050,159	1,723,508
выплата вознаграждения	024	-	-
выплаты по договорам страхования	025	-	-
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	1,304,467	1,026,859
прочие выплаты	027	65,916	55,999
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)	030	958,840	865,973



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
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)</b>	<b>040</b>	<b>29,193</b>	<b>26,165</b>
в том числе:			
реализация основных средств	041	1,607	18,085
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	27,586	8,080
прочие поступления	052	-	-
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)</b>	<b>060</b>	<b>819,936</b>	<b>767,962</b>
в том числе:			
приобретение основных средств	061	819,936	767,962
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	-	-
<b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 - строка 060)</b>	<b>080</b>	<b>790,743</b>	<b>741,797</b>





Отчет об изменениях в капитале  
Отчетный период 2022 г.

Индекс: №5 –ИК

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 «Галдыкорганская Транспортно-Электросетевая Компания»

За год, закончившийся 31 декабря 2022 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			1,381,355	1,981,663	4,446,891
Изменение в учетной политике	011						
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	1,083,873			1,381,355	1,981,663	4,446,891
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200				(190,816)	614,585	423,769
Прибыль (убыток) за год	210					423,770	423,769
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220				(190,816)	190,816	
в том числе:							
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	(190,816)	190,816	-

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						Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Доля неконтролирующих собственников	
Код строки	224	Тыс.тенге						
Наименование компонентов								
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-	
Актuarные 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	-	-	-	-	-	-	
<b>Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):</b>	<b>300</b>	-	-	-	-	(90,000)	(90,000)	
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	-	-	-	-	-	-	



**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 долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль		
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	(90,000)	-	(90,000)
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	-	-	-	-	-	-	-
<b>Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)</b>	<b>400</b>	<b>1,083,873</b>			<b>1,190,539</b>	<b>2,506,248</b>		<b>4,780,660</b>
Изменение в учетной политике	401							
<b>Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)</b>	<b>500</b>	<b>1,083,873</b>			<b>1,190,539</b>	<b>2,506,248</b>		<b>4,780,660</b>
<b>Общий совокупный доход, всего (строка 600 + строка 620):</b>	<b>600</b>				<b>(164,894)</b>	<b>514,474</b>		<b>349,580</b>
Прибыль (убыток) за год	610					349,580		349,580
<b>Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):</b>	<b>620</b>				<b>(164,894)</b>	<b>164,894</b>		
в том числе:								
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	<b>621</b>				<b>(164,894)</b>	<b>164,894</b>		

ДЛЯ ОТЧЕТОВ

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 инструменты	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	-	-	-	-	-	-	-
<b>Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)</b>	<b>700</b>	-	-	-	-	(200,000)	-	(200,000)
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-

ДЛЯ ОТЧЕТОВ



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

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль		
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	
Взносы собственников	711	-	-	-	-	-	-	
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-	
Выпуск долевых инструментов связанной с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-	
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	-	-	
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	(200,000)	(200,000)	
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	-	-	
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-	
Прочие операции	719	-	-	-	-	-	-	
<b>Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700+строка 719)</b>	<b>800</b>	<b>1,083,873</b>			<b>1,025,645</b>	<b>2,820,722</b>	<b>4,930,240</b>	

Руководитель

Кузембаев А. М.

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



(подпись)

Главный бухгалтер

Төлеуғалиқызы Ш.

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



(подпись)



## **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 Кажакон 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 31.12.2022 и 31.12.2021 года составлял 1,083,873 тыс. тенге.

Согласно Приложению 1 к приказу Департамента комитета по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Министерства национальной экономики Республики Казахстан по Алматинской области (далее – Комитет) от 20 ноября 2015 года №384-ОД в Компании утверждена тарифная смета на услуги передачи и распределения электрической энергии на 2016-2022 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 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Учетная политика, принятая при составлении финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2022 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 финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

- **Поправки к МСФО (IAS) 37 - «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»**

Обременительным является договор, неизбежные затраты (т. е. затраты в связи с договором, которые Компания не может избежать) на выполнение обязанностей, по которому превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды.

В поправках разъясняется, что при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным, организация должна учитывать затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, которые включают как дополнительные затраты (например, прямые затраты на оплату труда и материалы), так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора (например, расходы по амортизации оборудования, используемого для исполнения данного договора, а также затраты на сопровождение и контроль исполнения договора). Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и не учитываются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании. Компания намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

- **Поправки к МСФО (IFRS) 3 - «Ссылки на «Концептуальные основы»**

В результате поправок ссылки на прежнюю редакцию «Концептуальных основ» Совета по МСФО были заменены на ссылки на действующую редакцию «Концептуальных основ», выпущенных в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования, содержащиеся в данном документе.



### 3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

#### 3.1 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию (продолжение)

В результате поправок было добавлено исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня» для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. Согласно данному исключению вместо применения положений «Концептуальных основ» организации должны применять критерии МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21, чтобы определить, существует ли на дату приобретения обязанность.

В результате поправок в текст МСФО (IFRS) 3 также был добавлен новый параграф, разъясняющий, что на дату приобретения признание условного актива не допускается.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

- **Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»**

Согласно данным поправкам организациям запрещено вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

- **Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности**

Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16 (a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО, если не было сделано никаких корректировок для целей консолидации и отражения результатов объединения бизнесов, в рамках которого материнская организация приобрела указанную дочернюю организацию. Данная поправка также применима к ассоциированной организации или совместному предприятию, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку она не является организацией, впервые применяющей МСФО.

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

В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Для МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» аналогичная поправка не предусмотрена.



### 3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

#### 3.1 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию (продолжение)

Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку в течение периода отсутствовали модификации финансовых инструментов Компании.

- **Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости**

Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку по состоянию на отчетную дату у Компании отсутствовали активы, относящиеся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

#### 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 финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

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

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) 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 модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные 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.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Компании.

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

В январе 2020 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;



### 3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

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

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

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. Руководство не ожидает, что применение поправок, окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании в последующие периоды.

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

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «учетных оценок». Поправки уточняют различие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, они разъясняют, как предприятия используют методы измерения и исходные данные для расчета оценочных значений.

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят в начале или после начала этого периода. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

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

- **Поправки к МСФО (IAS) 1 и Положение о практике МСФО (IFRS) 2 - Раскрытие информации об учетной политике**

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Положению о практике МСФО (IFRS) 2 «Вынесение суждений о существенности», в которых содержатся рекомендации и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации в учетной политике. Поправки направлены на то, чтобы помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике, заменяя требование о раскрытии информации о «существенной» учетной политике для организаций требованием о раскрытии своей «существенной» учетной политики и добавляя рекомендации о том, как организации применяют концепцию существенности. при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Положению о практике содержат необязательные указания по применению определения существенности к информации об учетной политике, дата вступления в силу этих поправок не требуется.

В настоящее время Компания пересматривает раскрытие информации об учетной политике, чтобы обеспечить соответствие измененным требованиям.



### 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) 12 (Налоги на прибыль) - Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим в результате одной операции

В мае 2021 года Совет выпустил поправки к МСФО (IAS) 12, которые сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания в соответствии с МСФО (IAS) 12 таким образом, что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

Поправки должны применяться к операциям, которые происходят в начале или после начала самого раннего из представленных сравнительных периодов. Кроме того, на начало самого раннего из представленных сравнительных периодов отложенный налоговый актив (при условии наличия достаточной налогооблагаемой прибыли) и отложенное налоговое обязательство также должны быть признаны в отношении всех вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, связанных с арендой и обязательствами по выводу из эксплуатации.

В настоящее время Компания оценивает влияние поправок.

#### 3.3 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;
- но 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.

#### 3.4 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:

### **3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)**

#### **3.4 Оценка справедливой стоимости (продолжение)**

- 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.

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.

#### **3.5 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.



### 3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

#### 3.5 Основные средства (продолжение)

##### *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.

Ожидаемые сроки полезной службы основных средств:

Здания и сооружения	25 – 50 лет
Передачные 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.

#### 3.6 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 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)**

#### **3.7 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.

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 отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую 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.

#### **3.8 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 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)**

#### **3.9 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.

#### **3.10 Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка**

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

##### **Финансовые активы**

##### *Первоначальное признание и оценка*

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход 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.



### **3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)**

#### **3.10 Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)**

##### *Последующая оценка*

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

##### *Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)*

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.



### **3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)**

#### **3.10 Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)**

*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.

*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.



### **3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)**

#### **3.8 Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)**

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

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

##### *Обесценение финансовых активов*

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 течении 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.



### 3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

#### 3.10 Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

##### *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.

##### *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.

#### 3.11 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.



### 3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

#### 3.11 Учет аренды (продолжение)

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.

##### *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 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)**

#### **3.12 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.

#### **3.13 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.

#### **3.14 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.

#### **3.15 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.

#### **3.16 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.

### 3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

#### 3.16 Выручка по договорам с покупателями

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.

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)**

#### **3.17 Дивиденды**

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

#### **3.18 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 которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму данного актива. Сумма отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в которой 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 неопределённости 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 2022 и 2021 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.



## 5 Денежные средства (код строки 010 бухгалтерского баланса)

	31.12.2022	31.12.2021
	KZT'000	KZT'000
Денежные средства в кассе	187	1,558
Денежные средства в банке в тенге	4,574	1,156
Денежные средства на депозитных счетах	32,450	266,400
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(6)	(113)
<b>Итого денежных средств</b>	<b>37,205</b>	<b>269,001</b>

По договору с банком депозитный счет открывается в АО «Народный Банк Казахстана» (кредитный рейтинг по состоянию на 31.12.2022 года «ВВ»). Процентная ставка 7% годовых.

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено ниже:

	2022	2021
	KZT'000	KZT'000
Резерв на 1 января	113	15
Начислено	-	98
Восстановлено	(107)	-
<b>Резерв на 31 декабря</b>	<b>6</b>	<b>113</b>

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

	31.12.2022	31.12.2021
	KZT'000	KZT'000
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	535,864	542,204
Торговая дебиторская задолженность	53,938	36,892
Минус: Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(11,513)	(11,641)
<b>Итого финансовая дебиторская задолженность</b>	<b>578,289</b>	<b>567,455</b>

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено ниже:

	2022	2021
	KZT'000	KZT'000
Резерв на 1 января	11,641	12,254
Восстановлено	(128)	(1,226)
Начислено	-	613
<b>Резерв на 31 декабря</b>	<b>11,513</b>	<b>11,641</b>

## 7 Запасы (код строки 020 бухгалтерского баланса)

	31.12.2022	31.12.2021
	KZT'000	KZT'000
Сырье и материалы	305,375	214,560
Резерв под обеспечение запасов	(57,003)	(32,958)
<b>Итого запасов</b>	<b>248,372</b>	<b>181,602</b>

7 Запасы (код строки 020 бухгалтерского баланса) (продолжение)		2022	2021
		KZT'000	KZT'000
Резерв на 1 января		32,958	-
Начислено		24,045	32,958
Резерв на 31 декабря		57,003	32,958
<b>8 Краткосрочные активы по договорам с покупателями (код строки 018 бухгалтерского баланса)</b>			
		31.12.2022	31.12.2021
		KZT'000	KZT'000
Краткосрочные авансы, выданные в тенге		6,446	20,481
Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочных активов по договорам		(1,864)	-
<b>Итого краткосрочные активы по договорам</b>		<b>4,582</b>	<b>20,481</b>
		2022	2021
		KZT'000	KZT'000
Резерв на 1 января		-	-
Начислено		1,864	-
Резерв на 31 декабря		1,864	-
<b>9 Прочие краткосрочные активы (код строки 022 бухгалтерского баланса)</b>			
		31.12.2022	31.12.2021
		KZT'000	KZT'000
Расходы будущих периодов		15,769	13,969
Налог на добавленную стоимость (отложенное принятие к зачету)		495	449
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет		181	187
Прочие краткосрочные активы		15	8,739
<b>Итого прочих краткосрочных активов</b>		<b>16,460</b>	<b>23,344</b>

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



10 Основные средства (код строки 121 бухгалтерского баланса)

Первоначальная стоимость	Прочие				Итого
	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Основные средства	
На 31.12.2020	1,346	5,865,382	253,242	58,436	6,375,376
Приобретено	-	9,565	63,352	5,045	690,000
Реконструкция	-	690,000	-	-	(690,000)
Выбыло	-	(4,149)	(8,514)	(532)	-
На 31.12.2021	1,346	6,560,798	308,080	62,949	7,127,784
Приобретено	-	10,449	104,917	10,749	693,821
Переведено из ТМЗ	-	-	-	-	3,598
Реконструкция	-	693,849	-	3,570	(697,419)
Переведено в ТМЗ	-	-	-	-	-
Выбыло	-	(71)	-	-	(71)
На 31.12.2022	1,346	7,256,239	411,650	76,167	7,939,995

ДЛЯ ОТЧЕТОВ

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

Износ и убытки от обесценения	Здания и сооружения		Машины и оборудование	Транспортные средства		Прочие основные средства	Итого
	Земля	Здания и сооружения		Транспортные средства	Прочие основные средства		
На 31.12.2020	-	(19,692)	(661,623)	(24,307)	(30,548)	(736,170)	
Износ за год	-	(19,672)	(643,899)	(32,651)	(4,389)	(700,611)	
Списано при выбытии	-	452	1,056	798	344	2,650	
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)	
Балансовая стоимость	Здания и сооружения		Машины и оборудование	Транспортные средства		Прочие основные средства	Итого
На 31.12.2020	1,346	177,278	5,203,759	228,935	27,888	5,639,206	
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	

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

Балансовая стоимость	Здания и сооружения		Машины и оборудование	Транспортные средства		Прочие основные средства	Итого
	Земля	Здания и сооружения		Транспортные средства	Прочие основные средства		
На 31.12.2020	1,346	134,508	3,948,295	173,702	21,160	4,279,011	
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	



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

На 31 декабря 2022 и 2021 года Компания не имеет основных средств полностью амортизированных, но используемых основных средств.

Расходы по износу отражены в составе следующих статей:

	31.12.2022 KZT'000	31.12.2021 KZT'000
Отнесено в себестоимость	705,785	700,611
	<u>705,785</u>	<u>700,611</u>

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

	Земля
Активы в форме права пользования на 31.12.2020	27,901
Начисленная амортизация	(1,047)
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

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

	31.12.2022 KZT'000	31.12.2021 KZT'000
Задолженность поставщикам и подрядчикам за электроэнергию и ее транзит	173,124	95,900
Задолженность поставщикам и подрядчикам за услуги	96,030	56,798
Задолженность поставщикам и подрядчикам за поставку запасов	3,216	2,994
Краткосрочная задолженность частных лиц	1,380	1,192
<b>Итого торговая кредиторская задолженность</b>	<u>273,750</u>	<u>156,884</u>

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.

	31.12.2022 KZT'000	31.12.2021 KZT'000
Резерв по отпускам работников	96,559	74,657
<b>Итого краткосрочные оценочные обязательства</b>	<u>96,559</u>	<u>74,657</u>

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

Движение резерва по отпускам работников представлено следующим образом:

	31.12.2022 KZT'000	31.12.2021 KZT'000
Резерв на 1 января	74,657	69,652
Начислено	218,523	162,368
Восстановлено	(196,621)	(157,363)
<b>Резерв на 31 декабря</b>	<b>96,559</b>	<b>74,657</b>

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

	31.12.2022 KZT'000	31.12.2021 KZT'000
Долгосрочная часть обязательств	26,777	27,457
Краткосрочная часть обязательств	1,933	1,933
<b>Итого обязательства по аренде</b>	<b>28,710</b>	<b>29,390</b>

Изменения в текущей стоимости обязательств за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

	2022 KZT'000	2021 KZT'000
На 1 января	29,390	30,040
Амортизация дисконта по обязательствам	1,253	1,282
Выплаты за период	(1,933)	(1,932)
<b>На 31 декабря</b>	<b>28,710</b>	<b>29,390</b>

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

	2022 KZT'000	2021 KZT'000
Амортизация актива в форме права пользования	1,046	1,047
Амортизация дисконта по обязательствам	1,253	1,282
<b>Итого</b>	<b>2,299</b>	<b>2,329</b>

15 Прочие краткосрочные обязательства (код строки 222 бухгалтерского баланса)

	31.12.2022 KZT'000	31.12.2021 KZT'000
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	6,097	6,126
Задолженность по налогам	137,103	115,703
Задолженность по прочим платежам	67,796	61,865
Задолженность по исполнительным листам	3,073	4,632
Задолженность по подотчетным суммам	16	36
<b>Итого прочих краткосрочных обязательств</b>	<b>214,085</b>	<b>188,362</b>



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

По состоянию на 31 декабря 2022 и на 31 декабря 2021 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 2022 году, были начислены дивиденды в размере 200,000 тыс. тенге (в 2021 году начисленные дивиденды составили 90,000 тыс. тенге), что в расчёте на одну простую акцию равно 184,53 тенге (в 2021 году – 83,03 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 2022 года и за год, закончившийся 31 декабря 2021 года. За год, закончившийся 31 декабря 2022 и 2021 годов, базовая и разводненная прибыль на акцию составили 322.53 тенге и 390.98 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 2022 года, составил 164,894 тысячи тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 190,816 тысяч тенге).

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

	2022	2021
	KZT'000	KZT'000
Реализация транзита электроэнергии связанным сторонам	5,059,033	4,757,241
Реализация транзита электроэнергии сторонним организациям	1,168,763	850,750
<b>Итого выручки по договорам с покупателями</b>	<b>6,227,796</b>	<b>5,607,991</b>

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

	31.12.2022	31.12.2021
	KZT'000	KZT'000
<b>Остатки по договорам</b>		
Торговая дебиторская задолженность	589,802	579,096
Обязательства по договорам	31,658	243,032

В отношении торговой дебиторской задолженности процент не начисляется, и срок ее погашения, как правило, составляет до 30 дней. В 2022 году оценочный резерв в отношении ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности на 31 декабря 2021 года числился резерв в размере 11,641 тыс. тенге и, по состоянию на 31 декабря 2022 года, и скорректирован до размера 11,513 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
<b>Остатки по договорам</b>		
Сумм, включенных в состав обязательств по договору на начало года	243,032	54,946

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)

	2022 KZT'000	2021 KZT'000
Себестоимость реализованного транзита электроэнергии	5,776,018	5,175,947
<b>Итого себестоимость</b>	<b>5,776,018</b>	<b>5,175,947</b>

Себестоимость реализованного транзита электроэнергии по элементам:

	2022 KZT'000	2021 KZT'000
Расходы на оплату труда	2,334,762	1,830,384
Приобретенная электроэнергия для компенсации потерь и балансировке при транзите	1,332,857	1,577,067
Износ и амортизация	695,358	700,652
Товары и материалы	569,961	731,304
Услуги сторонних организаций	494,683	105,645
Налоги и отчисления с заработной платы	267,736	191,626
Командировочные расходы	62,215	37,379
Расходы по аренде	17,419	604
Услуги от связанных сторон	1,027	1,286
<b>Итого себестоимость</b>	<b>5,776,018</b>	<b>5,175,947</b>



*АО «Талдыкорганская Акционерная Транспортно-Электросетевая Компания»*  
 Примечания к финансовой отчетности за год,  
 закончившийся 31 декабря 2022 года  
 все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

19	Административные расходы (код строки 014 отчета о прибылях и убытках)	2022	2021
		KZT'000	KZT'000
	Расходы на оплату труда	265,166	247,049
	Налоги и платежи	36,969	35,627
	Услуги сторонних организаций	33,280	30,464
	Налоги и отчисления с заработной платы	29,369	25,072
	Услуги связи	10,085	11,053
	Товары и материалы	7,477	7,171
	Командировочные расходы	4,308	5,324
	Расходы по аренде	2,727	10,230
	Банковские услуги	1,825	2,324
	Возмещение ущерба	1,185	1,338
	Прочие расходы	12,341	18,380
	<b>Итого административных расходов</b>	<b>404,732</b>	<b>394,032</b>
20	Прочие доходы (код строки 024 отчета о прибылях и убытках)	2022	2021
		KZT'000	KZT'000
	Доходы от выбытия активов	1,607	18,085
	Доходы от безвозмездно полученного имущества	1,407	-
	Прочие доходы	611,314	637,610
	<b>Итого прочих расходов</b>	<b>614,328</b>	<b>655,695</b>
21	Прочие расходы (код строки 025 отчета о прибылях и убытках)	2022	2021
		KZT'000	KZT'000
	Расходы по выбытию активов	6,807	12,904
	Себестоимость прочих услуг вне тарифа	190,322	125,085
	Расходы от резерва на обесценение активов	25,674	32,444
	Прочие расходы	68	57
	<b>Итого прочих расходов</b>	<b>222,871</b>	<b>170,490</b>
22	Расходы по подоходному налогу (код строки 101 отчета о прибылях и убытках)		
	<i>(а) Компоненты расходов по подоходному налогу</i>		
	Расходы по подоходному налогу, отраженные в прибыли или убытке за год, включают следующие компоненты:		
		2022	2021
		KZT'000	KZT'000
	Текущий подоходный налог	113,873	119,464
	Отложенный подоходный налог	(11,538)	(11,794)
	<b>Расход по подоходному налогу</b>	<b>102,335</b>	<b>107,670</b>

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 2022 и 2021 годы, составляет 20%. Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по подоходному налогу.

	2022 KZT'000	2021 KZT'000
Прибыль до налогообложения	451,915	531,440
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
<b>Расчетная сумма налога по установленной ставке</b>	<b>90,383</b>	<b>106,288</b>
Поправки на доходы и расходы, не изменяющие налоговую базу	11,952	1,382
<b>Расход по подоходному налогу</b>	<b>102,335</b>	<b>107,670</b>

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% (2021 г.: 20%).

	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)
	<b>991,149</b>	<b>(11,538)</b>	<b>1,002,687</b>

	31.12.2021 KZT'000	Отнесено на счета прибылей и убытков	31.12.2020 KZT'000
Основные средства и нематериальные активы	1,031,121	(2,817)	1,033,938
Расходы по аренде	(507)	(79)	(428)
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(2,328)	123	(2,451)
Резерв по отпускам	(14,931)	(1,001)	(13,930)
Резерв на обесценение активов	(6,592)	(6,592)	-
Налоги к оплате	(4,076)	(1,428)	(2,648)
	<b>1,002,687</b>	<b>(11,794)</b>	<b>1,014,481</b>



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 2022, 2021 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 2022 года (31 декабря 2021 года: 5 человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в административные расходы, составляет 62,105 тыс. тенге (2021 год: 60,292 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:

	2022 KZT'000	2021 KZT'000
<b>Выручка по договорам с покупателями</b>		
Транзит электроэнергии	5,059,033	4,757,241
Доход от аренды	17,898	17,898
<b>Себестоимость реализации</b>		
Аренда автотранспорта	1,027	1,286

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

	31.12.2022 KZT'000	31.12.2021 KZT'000
Торговая дебиторская задолженность	535,864	542,204

## 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 2022 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2022 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компания по налогам будет подтверждена.

### Условия ведения деятельности

В Казахстане продолжают 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:

	2022 KZT'000	2021 KZT'000
Торговая дебиторская задолженность	589,802	579,096
Денежные средства и их эквиваленты	37,211	269,114

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 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
<b>Итого</b>	<b>589,802</b>		<b>11,513</b>

25 Управление финансовыми рисками (продолжение)

На 31 декабря 2021 года:

	Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	Процент ожидаемых кредитных убытков	Ожидаемые кредитные убытки
Не просроченная	564,753	0.00%	-
Просроченная			
1-30 дней	1,042	3.19%	33
31-60 дней	330	6.09%	20
61- 90 дней	84	12.91%	11
Более 91 дней	1,308	22.83%	299
Более года	11,579	97.41%	11,278
<b>Итого</b>	<b>579,096</b>		<b>11,641</b>

**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 2022 года и 31 декабря 2021 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 2022 года:

	1 месяц	До года	Итого
Торговая кредиторская задолженность	273,750	-	273,750
<b>Итого</b>	<b>273,750</b>	<b>-</b>	<b>273,750</b>

На 31 декабря 2021 года:

	1 месяц	3-5 месяцев	Итого
Торговая кредиторская задолженность	156,884	-	156,884
Краткосрочный займ		200,000	200,000
<b>Итого</b>	<b>156,884</b>	<b>200,000</b>	<b>356,884</b>

**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 31.12.2022 года и 31.12.2021 года Компания не имела остатков в иностранной валюте и не подвержена данному риску.



**25 Управление финансовыми рисками (продолжение)**

**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 2022 года до дня утверждения данной финансовой отчетности никаких существенных событий не произошло.

На 5 июня 2023 г года курс доллара США по итогам сессии на Казахстанской фондовой бирже составил 445.68 тенге за 1 доллар, курс Евро 478.35 тенге за 1 евро и курс российского рубля 5.57 тенге за 1 российский рубль.