

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ
ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»
И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ**

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»
И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ**

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-4
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	6
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8-9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10-51

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»
И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ**

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.**

Руководство Акционерного общества «Акмолинская распределительная электросетевая компания» («Компания») несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании и ее дочернего предприятия (совместно «Группа») по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за 2023 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:


- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы; и
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., была утверждена к выпуску руководством 29 мая 2024 г.

От имени руководства Группы:


Павлов А.В.
Генеральный директор




Шульга М.В.
Главный бухгалтер

29 мая 2024 г.
г. Астана, Республика Казахстан

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру и Совету директоров
Акционерного общества «Акмолинская распределительная электросетевая компания»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Акмолинская распределительная электросетевая компания» и его дочернего предприятия («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г., консолидированного отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2023 г., а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2023 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

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

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц (включая их аффилированные лица), входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед» (далее — «ДТТЛ») и совместно именуемых как «организация «Делойт»». Компания «ДТТЛ», также именуемая как «международная сеть «Делойт»», все фирмы — участники «ДТТЛ» и каждое из их аффилированных лиц являются самостоятельными и независимыми юридическими лицами, которые не вправе принимать от имени друг друга обязательства в отношении третьих лиц. Компания «ДТТЛ», а также каждая фирма — участник «ДТТЛ» и каждое аффилированное лицо несут ответственность только в отношении собственных действий и упущений, а не в отношении действий и упущений друг друга. Компания «ДТТЛ» не предоставляет услуги клиентам напрямую. Более подробную информацию можно узнать на сайте www.deloitte.com/about.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность, лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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.



Азамат Абатов
Руководитель аудиторского задания
Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство
№ МФ-0001157,
от 21 августа 2020 г.



Жангир Жилыбаев
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

Государственная лицензия на осуществление
аудиторской деятельности в
Республике Казахстан
№0000015, серия МФЮ - 2, выданная
Министерством финансов
Республики Казахстан
от 13 сентября 2006 г.

29 мая 2024 г.
г. Алматы, Республика Казахстан


**АО «АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»
И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.**

(в тыс. тенге)

	Примечания	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	34,586,021	32,330,555
Отложенные налоговые активы	21	120,426	35,786
Нематериальные активы		36,730	32,217
Авансы, уплаченные за основные средства	6	1,414	367,386
Прочие долгосрочные активы		330	330
Итого долгосрочные активы		34,744,921	32,766,274
Текущие активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	3,812,384	3,221,539
Денежные средства и их эквиваленты	8	398,234	245,141
Товарно-материальные запасы		450,303	498,452
Авансы выданные	6	96,805	784,266
Предоплата по текущему налогу на прибыль		67,949	119,671
Прочие текущие активы		132,304	163,454
Итого текущие активы		4,957,979	5,032,523
ИТОГО АКТИВЫ		39,702,900	37,798,797
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	9	100,000	100,000
Резерв по переоценке основных средств		10,370,367	11,292,984
Нераспределенная прибыль		12,128,726	7,954,261
ИТОГО КАПИТАЛ		22,599,093	19,347,245
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Займы	10	3,830,824	-
Отложенные налоговые обязательства	21	3,563,786	3,177,790
Долгосрочная кредиторская задолженность		173,386	208,395
Доходы будущих периодов		151,014	177,920
Итого долгосрочные обязательства		7,719,010	3,564,105
Текущие обязательства			
Займы	10	1,877,581	8,353,283
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11	4,555,396	4,106,248
Обязательства по финансовым гарантиям	12	396,421	597,915
Авансы полученные		219,180	202,665
Прочие текущие обязательства и начисленные расходы	13	2,336,219	1,627,336
Итого текущих обязательств		9,384,797	14,887,447
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		17,103,807	18,451,552
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		39,702,900	37,798,797

От имени руководства Группы:


Павлов А.В.
Генеральный директор

29 мая 2024 г.
г. Астана, Республика Казахстан




Шульга М.В.
Главный бухгалтер

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.


**АО «АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»
И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.**

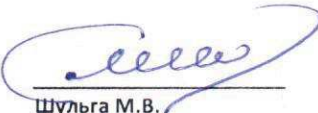
(в тыс. тенге)

	Примечания	2023 г.	2022 г.
Выручка	14	33,903,436	28,549,092
Себестоимость реализации	15	(28,367,566)	(22,885,079)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		5,535,870	5,664,013
Общие и административные расходы	16	(1,853,102)	(1,395,081)
Расходы по реализации	17	(696,806)	(564,518)
Восстановление/(начисление) резерва под ожидаемые кредитные убытки		32,759	(19,113)
Прибыль/(убыток) от курсовой разницы, нетто	23	1,560,117	(958,862)
Финансовые доходы	18	180,210	874,046
Финансовые расходы	19	(987,533)	(1,747,004)
Прочие доходы, нетто	20	221,917	59,146
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		3,993,432	1,912,627
Расход по налогу на прибыль	21	(847,230)	(765,844)
ПРИБЫЛЬ И ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		3,146,202	1,146,783

От имени руководства Группы:


Павлов А.В.
Генеральный директор




Шульга М.В.
Главный бухгалтер

29 мая 2024 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.


**АО «АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»
И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.**

(в тыс. тенге)

	Примечания	Акционерный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
1 января 2022 г.		100,000	12,177,623	6,174,085	18,451,708
Прибыль за год		-	-	1,146,783	1,146,783
Итого совокупный доход за год		-	-	1,146,783	1,146,783
Амортизация резерва по переоценке основных средств		-	(884,639)	884,639	-
Корректировка по обязательствам по финансовым гарантиям, за вычетом отложенного налога	12	-	-	(251,246)	(251,246)
31 декабря 2022 г.		100,000	11,292,984	7,954,261	19,347,245
Прибыль за год		-	-	3,146,202	3,146,202
Итого совокупный доход за год		-	-	3,146,202	3,146,202
Амортизация резерва по переоценке основных средств		-	(922,617)	922,617	-
Корректировка по обязательствам по финансовым гарантиям, за вычетом отложенного налога	12	-	-	105,646	105,646
31 декабря 2023 г.		100,000	10,370,367	12,128,726	22,599,093

От имени руководства Группы:


Павлов А.В.
Генеральный директор

29 мая 2024 г.
г. Астана, Республика Казахстан




Шульга М.В.
Главный бухгалтер

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

**АО «АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»
И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге)**

	Примечания	2023 г.	2022 г.
Прибыль до налогообложения		3,993,432	1,912,627
Корректировки на:			
Износ и амортизация		2,422,170	2,199,606
Финансовые расходы	19	987,533	1,747,004
Финансовые доходы	18	(180,210)	(874,046)
(Восстановление)/начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки		(32,759)	19,113
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	20	24,587	7,034
(Прибыль)/убыток от курсовой разницы, нетто	23	(1,560,117)	958,862
Прочее		(42,395)	13,828
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		5,612,241	5,984,028
Изменение товарно-материальных запасов		84,907	68,064
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(542,706)	(285,288)
Изменение авансов выданных		687,519	(619,373)
Изменение прочих текущих активов		28,826	(17,310)
Изменения торговой кредиторской задолженности		512,345	(1,606,129)
Изменения авансов полученных		16,515	32,405
Изменения прочих обязательств и начисленных расходов		632,456	110,321
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		7,032,103	3,666,718
Проценты уплаченные	10	(854,822)	(1,167,984)
Налог на прибыль уплаченный		(515,313)	(780,235)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		5,661,968	1,718,499
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств, прочих долгосрочных активов и изменение в авансах, выданных за долгосрочные активы		(4,440,466)	(3,261,524)
Приобретение нематериальных активов		(15,185)	(5,984)
Поступление по договору уступки права требования долга		-	3,200,000
Погашение по договору уступки права требования долга		-	(856,000)
Возврат гарантийных взносов за подключение дополнительной мощности		(31,572)	(24,674)
Поступление процентов, начисленных на размещенные депозиты		78,916	37,885
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(4,408,307)	(910,297)

**АО «АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»
И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге)**

	Приме- чания	2023 г.	2022 г.
Финансовая деятельность			
Поступление займов	10	1,361,040	630,520
Погашение займов	10	(2,443,072)	(1,805,480)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(1,082,032)	(1,174,960)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств		171,629	(366,758)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	8	245,141	609,552
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(18,383)	2,222
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	8	(153)	125
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	8	398,234	245,141

От имени руководства Группы:

Павлов А.В.
Генеральный директор



Шульга М.В.
Главный бухгалтер

29 мая 2024 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АО «АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Акционерное общество «Акмолинская распределительная электросетевая компания» («АО «АРЭК», «Компания») было создано на основании решения собрания акционеров от 2 февраля 2001 г. Дата первичной государственной регистрации Компании - 12 февраля 2001 г. 24 августа 2004 г. Компания образовала дочернее предприятие со 100% участием ТОО «АРЭК-Энергосбыт» (совместно «Группа»).

Основным видом деятельности Группы является энергоснабжение и передача электрической энергии. Компания включена в республиканский раздел Государственного регистра субъектов естественных монополий по Акмолинской области по передаче электрической энергии. В связи с этим, решения Компании по повышению тарифов на передачу электрической энергии подлежат согласованию и утверждению Департаментом комитета по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики Республики Казахстан по Акмолинской области («ДКРЕМ»).

С 1 июля 2023 г. вступили в силу поправки в Закон РК «Об электроэнергетике», регламентирующие переход на новую целевую модель работы рынка реализации электроэнергии, предполагающую внедрение единого закупщика электрической энергии и балансирующего рынка электрической энергии в режиме реального времени. Согласно целевой модели, вся электрическая энергия, выработанная энергопроизводящими организациями, приобретается Единым закупщиком электрической энергии – ТОО «Расчетно-финансовый центр по поддержке возобновляемых источников энергии» и далее реализуется субъектам оптового рынка в соответствии с суточным графиком производства-потребления электрической энергии. В свою очередь любые отклонения от суточного графика финансово урегулируются на балансирующем рынке электроэнергии расчетным центром балансирующего рынка – АО «Казахстанский оператор рынка электрической энергии и мощности».

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. единственным участником Компании является Акционерное общество «Центрально-Азиатская Электроэнергетическая Корпорация» («АО «ЦАЭК» или «Материнская Компания»). По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг., основными конечными акционерами АО «ЦАЭК» являются Кан Сергей Владимирович (47.10%) и Клебанов Александр Яковлевич (47.10%).

Общая численность работников Группы по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. составляла 2,528 и 2,403 человек, соответственно.

Компания расположена по адресу: 021810, Республика Казахстан, Акмолинская область, Целиноградский район, сельский округ Кабанбай батыра, село Кабанбай батыра, улица Энергетиктер, строение 1А.

АО «АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге, если не указано иное)

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Республики Казахстан в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. Также существенное влияние на состояние экономики оказывают государственные расходы на крупные инфраструктурные проекты и различные программы социально-экономического развития страны.

В 2023 г. средняя цена на нефть марки Brent составила 83 доллара США за баррель (2022 г.: 101 доллар США за баррель). По итогам 2023 г., согласно предварительной оценке, рост валового внутреннего продукта («ВВП») Казахстана составил 4.9% в годовом выражении (2022 г.: 3.2%). В 2023 г. инфляция в стране снизилась, составив 9.8% в годовом исчислении (2022 г.: инфляция составила 20.3% в годовом исчислении).

В течение 2023 г. Национальный Банк Республики Казахстан («НБРК») понизил базовую ставку с 16.75% до 15.75% годовых с коридором +/- 1.0 п.п. В апреле 2024 г. базовая ставка снизилась до уровня 14.75% годовых с коридором +/- 1.0 п.п. Однако, сохраняется неопределенность в отношении будущего изменения геополитических рисков и их влияния на экономику Казахстана.

Руководство Группы следит за текущими изменениями в экономической, политической и геополитической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Группы в ближайшем будущем. Однако, последствия произошедших событий и связанные с ними будущие изменения могут оказать существенное влияние на деятельность Группы.

2 ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ

Новые и измененные стандарты бухгалтерского учета МСФО, вступившие в силу в отношении текущего года

В текущем году Группа применила ряд поправок к стандартам бухгалтерского учета МСФО, выпущенных Советом по международным стандартам финансовой отчетности («СМСФО»), которые в обязательном порядке вступают в силу для отчетного периода, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты. Их применение не оказало существенного влияния на раскрытие информации или на суммы, представленные в данной консолидированной финансовой отчетности, за исключением применения поправок к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и практических рекомендаций №2 по МСФО (IFRS) «Формирование суждений о существенности. Раскрытие информации об учетной политике».

**АО «АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»
И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Принятые стандарты и поправки к ним	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (включая поправки)	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям №2 по МСФО (IFRS) касающихся суждения о существенности – Раскрытие информации об учетной политике	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» – Определение оценочных значений	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – Отложенный налог на прибыль, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – Международная налоговая реформа — типовые правила Pillar Two	1 января 2023 г.

В текущем году Группа впервые применила Поправки к МСФО (IAS) 1. Поправки изменяют требования МСФО (IAS) 1 в отношении раскрытия информации об учетной политике. Поправки предусматривают замену термина «основные положения учетной политики» на термин «существенная информация об учетной политике». Информация об учетной политике является существенной, если можно обоснованно ожидать, что эта информация, рассматриваемая вместе с другой информацией, включенной в финансовую отчетность организации, повлияет на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности общего назначения на основе данной консолидированной финансовой отчетности.

В дополнительные параграфы МСФО (IAS) 1 также внесены поправки с целью разъяснения того, что информация об учетной политике, которая относится к несущественным операциям, другим событиям или условиям, является несущественной, и ее раскрытие не обязательно. Информация об учетной политике может быть существенной ввиду характера соответствующих операций, других событий или условий, даже если суммы являются несущественными. Вместе с тем, не вся информация об учетной политике, относящаяся к существенным операциям, другим событиям или условиям, является существенной сама по себе.

Совет по МСФО также разработал руководство и примеры для объяснения и иллюстрации применения «четырёхэтапного процесса определения существенности», представленного в Практических рекомендациях №2 по МСФО (IFRS).

Руководство Группы проанализировало учетные политики и привело в соответствие с новым определением существенности.

АО «АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Выпущенные, но еще не вступившие в силу новые и пересмотренные стандарты бухгалтерского учета МСФО

На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности Группа не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, которые были выпущены, но еще не вступили в силу:

Наименование стандарта и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием»	1 января 2024 г.
МСФО (IFRS) S2 – «Раскрытие информации, связанной с климатом»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия	Дата будет определена СМСФО
Поправки к МСФО (IAS) 1 – Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 16 – Последующая оценка продавцом-арендатором операций продажи с обратной арендой	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IAS) 1 – Классификация долговых обязательств с ковенантами	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IAS) 7 – Соглашения о финансировании поставок	1 января 2024 г.
МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»	1 января 2027 г.

Руководство Группы не ожидает, что применение вышеуказанных стандартов и поправок в будущем существенно повлияет на консолидированную финансовую отчетность Группы.

3 УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Заявление о соответствии

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности («МСФО»), выпущенными Советом по Международным стандартам финансовой отчетности.

Непрерывность деятельности

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена, исходя из допущения о том, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. текущие обязательства Группы превысили ее текущие активы на 4,426,818 тыс. тенге (31 декабря 2022 г.: 9,854,924 тыс. тенге).

АО «АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге, если не указано иное)

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

- Группа является монополистом в сфере передачи и реализации электроэнергии на значительной территории Акмолинской области, что указывает на стратегическую значимость Группы для региона;
- В течение 2023 г. Группа своевременно производила обслуживание займов, включая погашение вознаграждений;
- В 2023 г. чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, составили 5,661,968 тыс. тенге (2022 г.: 1,718,499 тыс. тенге). В 2023 г., тариф на передачу электрической энергии составлял 5.66 тенге/кВт*ч с 1 января по 31 мая и 6.98 тенге/кВт*ч с 1 июня по 31 декабря, тариф на продажу электрической энергии составлял 29.95 тенге/кВт*ч. Ожидается постепенное увеличение тарифов, так на 2024 г. был утвержден тариф на передачу и продажу электрической энергии в размере 8.70 тенге/кВт*ч и 31.89 тенге/кВт*ч, соответственно. В 2024 г. руководство Группы ожидает получить чистые денежные средства от операционной деятельности, которые при необходимости, Группа может направить на погашение краткосрочной задолженности;
- Материнская компания подтвердила руководству, что она будет оказывать непрерывную финансовую и операционную поддержку деятельности Группы как минимум в течение двенадцати месяцев после утверждения данной консолидированной финансовой отчетности;
- Значительная часть текущей задолженности представлена торговой кредиторской задолженностью и прочими обязательствами, которые, представлены обязательствами перед связанными сторонами в сумме 1,312,882 тыс. тенге (Примечание 22). Руководство считает, что, в случае необходимости, сможет согласовать продление сроков погашения обязательств перед связанными сторонами.
- У руководства нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов деятельности Группы.

Руководство считает, что имеет доступ к достаточным ресурсам для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем, и что подготовка данной консолидированной финансовой отчетности на основании допущения о непрерывности деятельности является уместной, и, соответственно, Группа будет в состоянии реализовать свои активы и погашать обязательства в ходе обычной деятельности.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность не включает какие-либо корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, доходов и расходов, а также классификации статей отчета о консолидированном финансовом положении, которые были бы необходимы в случае невозможности применения допущения о непрерывности деятельности.

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Функциональной валютой Группы и валютой презентации данной консолидированной финансовой отчетности является казахстанский тенге («тенге»).

АО «АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге, если не указано иное)

Пересчет иностранных валют

Операции в валюте, отличной от функциональной валюты Группы, первоначально отражаются по обменным курсам на дату совершения операции. Денежные активы и обязательства, представленные в иностранной валюте, отражаются по курсу на отчетную дату. Не денежные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются. Прибыли и убытки от курсовой разницы по этим статьям отражаются в составе прибыли и убытка.

В следующей таблице представлены обменные курсы иностранной валюты к тенге согласно курсу валют Национального Банка Республики Казахстан:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	Средне- взвешенный курс за 2023 г.	Средне- взвешенный курс за 2022 г.
Российский рубль	5.06	6.43	5.42	6.96

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и ее дочерней организации. Все операции, сальдо и нереализованные прибыли и убытки по операциям между компаниями Группы исключаются при консолидации.

Основные средства

Основные средства первоначально отражаются по стоимости приобретения. Стоимость приобретенных основных средств представляет собой стоимость средств, выплаченных при приобретении соответствующих активов, а также иные непосредственно относящиеся к ним затраты, понесенные при доставке активов на объект и осуществлении необходимой подготовки к их планируемому использованию.

После первоначального признания основные средства, за исключением незавершенного строительства, отражаются по переоцененной стоимости, которая представляет собой справедливую стоимость основных средств на дату переоценки за вычетом накопленного износа и любых накопленных убытков от обесценения. Переоценка основных средств производится с достаточной регулярностью во избежание существенного отличия балансовой стоимости от ее расчетной справедливой стоимости на отчетную дату. Накопленный износ на дату переоценки элиминируется против общей стоимости актива, после чего чистая балансовая стоимость пересчитывается до ее переоцененной стоимости.

Капитализированные затраты включают в себя основные расходы по улучшению и замене, продлевающие сроки полезной службы активов или же увеличивающие их способность приносить экономическую выгоду при их использовании. Расходы по ремонту и обслуживанию, не соответствующие вышеуказанным критериям капитализации, отражаются в составе прибыли и убытков по мере их возникновения.

**АО «АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»
И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Амортизация начисляется по методу равномерного списания стоимости активов, за исключением незавершенного строительства, в течение сроков полезной службы активов, используя прямолинейный метод, которые приближены к следующим срокам:

<u>Группы основных средств</u>	<u>Срок полезного использования (количество лет)</u>
Здания и сооружения	8 - 70
Машины и оборудование	5 - 25
Транспорт	4 - 15
Прочие	3 - 25

Амортизация по основным средствам отражается в прибылях и убытках. Начисление амортизации по незавершенному строительству начинается с момента его ввода в эксплуатацию. Земля, принадлежащая Группе на праве собственности, не амортизируется.

Ликвидационная стоимость актива, срок полезной службы и методы амортизации пересматриваются и корректируются при необходимости на конец каждого финансового года.

Незавершенное строительство включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством основных средств, включая соответствующее распределение прямо относящихся переменных накладных расходов, понесенных при строительстве. Начисление амортизации по таким активам начинается с момента их ввода в эксплуатацию. Текущая стоимость незавершенного строительства регулярно пересматривается на предмет необходимости признания убытков от обесценения.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между выручкой от реализации и текущей стоимостью актива и отражаются в составе прибылей и убытков.

Обесценение долгосрочных активов

Группа проводит проверку наличия признаков обесценения балансовой стоимости объектов основных средств на каждую отчетную дату. В случае обнаружения любых таких индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). Если актив не генерирует денежные потоки, независимые от других активов, Группа оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив. Стоимость корпоративных активов также распределяется на отдельные генерирующие единицы или наименьшие группы генерирующих единиц, для которых может быть найден рациональный и последовательный метод распределения.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на выбытие и ценности использования. При оценке эксплуатационной ценности расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, в отношении которых оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

АО «АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Если установленная возмещаемая стоимость какого-либо актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (или генерирующей единицы) уменьшается до размера его возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в прибыли или убытке за исключением случаев, когда актив подлежит регулярной переоценке (в этом случае убыток от обесценения учитывается как уменьшение резерва переоценки). Если убытки от обесценения превышают сумму прироста стоимости от переоценки такого актива, дополнительные убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка.

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (или единице, генерирующей денежные средства) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения признается непосредственно в прибыли или убытке, если это устранит убыток от обесценения, признанный в отношении такого актива в предыдущие годы.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется на основе средневзвешенного метода.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и обязательства отражаются в отчете о финансовом положении Группы, когда Группа становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости, за исключением торговой дебиторской задолженности, не содержащей значительного компонента финансирования, которая оценивается по цене сделки. Затраты по сделке, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Затраты по сделке, связанные непосредственно с приобретением финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в составе прибыли или убытка.

Финансовые активы

Сделки по приобретению или продаже финансовых активов на стандартных условиях отражаются в отчетности и прекращают признание на дату совершения сделки. Сделки по приобретению или продаже на стандартных условиях представляют собой покупку или продажу финансовых активов, требующие поставки активов в пределах срока, установленного правилами или соглашениями, принятыми на соответствующем рынке.

**АО «АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»
И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Все признанные финансовые активы впоследствии полностью оцениваются либо по амортизированной, либо по справедливой стоимости в зависимости от классификации финансовых активов.

(i) Классификация и последующая оценка финансовых активов

Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости.

Финансовые активы Группы в основном представлены денежными средствами, торговой и прочей дебиторской задолженностью, а также прочими финансовыми активами, которые предполагают получение предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов (при наличии) на непогашенную часть основной суммы долга, и которые оцениваются по амортизированной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки.

Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, затраты по сделке и прочие премии или дисконты), исключая ожидаемые кредитные убытки на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент первоначального признания долгового инструмента.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность признается и отражается в бухгалтерском учете по суммам выставленных счетов к оплате, за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают денежные средства на текущих банковских счетах, в кассе, в пути и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев.

Прочие финансовые активы

Прочие финансовые активы включают в себя краткосрочные и долгосрочные депозиты. Краткосрочные депозиты легко переводятся в определяемые суммы денежных средств с первоначальным сроком погашения более трех месяцев или менее года и подлежат незначительному риску изменения ценности. Долгосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения более года учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении как прочие долгосрочные активы.

Группа не имеет финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости.

**АО «АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»
И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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

Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату.

Группа применяет упрощенный подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, к оценке ожидаемых кредитных убытков, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок для всей торговой и прочей дебиторской задолженности с использованием матрицы оценочных резервов, основанной на прошлом опыте возникновения кредитных убытков в Группе, скорректированной на факторы, специфичные для заемщика, общие экономические условия и оценку как текущего, так и прогнозируемого развития условий по состоянию на отчетную дату.

В отношении прочих финансовых инструментов Группа признает ожидаемые кредитные убытки за весь срок в случае, когда происходит значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания. Однако если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Группа должна оценивать оценочный резерв под убытки по данному финансовому инструменту в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Для денежных средств на счетах в банках Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки на основе внешних кредитных рейтингов, которые отражают изменение кредитного риска с момента первоначального признания.

(iii) Определение дефолта

Для целей внутреннего управления кредитным риском Группа рассматривает следующее в качестве дефолта, так как прошлый опыт показывает, что финансовый актив, соответствующий одному из следующих критериев, как правило, является невозмещаемым:

- нарушение заемщиком финансовых ограничительных условий по займам; или
- информация, сформированная на внутреннем уровне или полученная из внешних источников, указывает, что заемщик, вероятнее всего, в полном объеме не осуществит выплаты в пользу кредиторов, включая Группу (не принимая во внимание залог, удерживаемый Группой).

Вне зависимости от результатов вышеуказанного анализа Группа считает, что дефолт наступает не позже, чем, когда финансовый актив просрочен на 90 дней, за исключением случаев, когда Группа располагает обоснованной и подтверждаемой информацией, демонстрирующей, что использование критерия дефолта, предусматривающего большую задержку платежа, является более уместным.

АО «АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге, если не указано иное)

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства, которые в основном представлены торговой и прочей кредиторской задолженностью и займами, впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки, а договоры финансовой гарантии, выпущенные Группой, оцениваются согласно определенным положениям учетной политики, указанным ниже.

Обязательства по договорам финансовой гарантии

Договор финансовой гарантии – это договор, обязывающий эмитента производить конкретные выплаты в возмещение убытков, понесенных держателем гарантии из-за того, что соответствующий должник не производит своевременные платежи по условиям долгового инструмента.

Обязательства по договорам финансовой гарантии первоначально оцениваются по справедливой стоимости и впоследствии отражаются по наибольшей из следующих величин:

- суммы оценочного резерва, определенного согласно МСФО (IFRS) 9 (смотрите информацию о финансовых активах); и
- первоначально признанной суммы за вычетом, если это необходимо, суммы накопленной амортизации, признанной в соответствии с изложенной выше политикой признания выручки.

(i) Прекращение признания финансовых обязательств

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

Обмен долговыми инструментами с существенно различающимися условиями между Группой и ее первоначальными кредиторами, а также существенные модификации условий существующих финансовых обязательств учитываются как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства.

Если обмен долговыми инструментами или модификация условий учитывается как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения признаются в составе прибыли или убытка от погашения. Если обмен или модификация не учитываются как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения отражаются как корректировка балансовой стоимости обязательства и амортизируются в течение оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

Модификации обязательств, не приводящие к их погашению, учитываются как изменение оценочного значения по методу начисления кумулятивной амортизации задним числом, при этом прибыль или убыток отражается в составе прибыли или убытка, если экономическое содержание различия в балансовой стоимости не относится к операции с капиталом с собственниками.

АО «АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге, если не указано иное)

(ii) Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет (а) не должно зависеть от возможных будущих событий и (б) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (i) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (ii) при невыполнении обязательства по платежам (события дефолта) и (iii) в случае несостоятельности или банкротства.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием активов, для подготовки которых к запланированному использованию или продаже необходимо значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже.

Доходы, полученные в результате временного инвестирования полученных заемных средств до момента их расходования на приобретение квалифицируемых активов, вычитаются из затрат по займам, которые разрешены к капитализации.

Все прочие затраты по займам отражаются в прибылях или убытках по мере их возникновения.

Акционерный капитал

Обыкновенные акции, дивиденды по которым объявляются по усмотрению руководства, отражаются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается в капитале как эмиссионный доход. Прочие расходы, такие как выплаты вознаграждений в связи с предоставлением гарантий материнской компанией, признание гарантийных обязательств, связанных с займами конечного акционера, отражаются в капитале как прочие выплаты акционеру.

Признание выручки

Выручка признается в размере цены сделки, которая представляет собой возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон.

Выручка Группы состоит из выручки от передачи и распределения и продажи электроэнергии.

Согласно условиям договоров, на передачу и продажу электроэнергии обязательства к исполнению выявляются на момент заключения договора. Договоры на передачу и продажу электроэнергии по Группе не включают в себя сопутствующие и/или дополнительные услуги.

**АО «АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»
И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

В Группе отсутствуют договоры, в которых период между передачей обещанных товаров или услуг покупателю и оплатой их покупателем превышает один год. Следовательно, Группа не корректирует цены сделки на влияние временной стоимости денег.

Согласно условиям договора на реализацию и передачу электроэнергии, сумма договора является ценой за реализованный или переданный объем электроэнергии, что является самостоятельным объектом услуги/товара.

Вся выручка Группы относится к одному географическому региону – город Астана и Акмолинская область.

(i) Выручка от реализации услуг по передаче и распределению электрической энергии

Компания предоставляет услуги по договорам с фиксированным вознаграждением за 1 кВт*ч переданной и распределенной электрической энергии, исходя из тарифов, утвержденных уполномоченным органом.

Выручка от предоставления услуг признается в том отчетном периоде, когда были оказаны услуги. Выручка признается исходя из фактического объема электрической энергии, переданной в течение отчетного периода. Фактический объем переданной и распределенной электрической энергии за отчетный период подтверждается актами сверки объемов переданной и распределенной электрической энергии, которые составляются и подписываются с покупателями на основании показаний приборов коммерческого учета ежемесячно. Счета выставляются покупателям ежемесячно на последнюю дату каждого месяца, и возмещение подлежит уплате после выставления счета, в течение 5 рабочих дней.

Дебиторская задолженность признается на момент выставления счета, так как на этот момент возмещение является безусловным ввиду того, что наступление срока платежа обусловлено лишь течением времени.

(ii) Выручка от продажи электрической энергии

Выручка определяется на основании фактических объемов реализованной электрической энергии и тарифов, согласованных уполномоченным органом.

Выручка признается в том отчетном периоде, когда электрическая энергия была потреблена, согласно показаниям приборов учета.

Договор для юридических лиц предусматривает оплату в течение 5 рабочих дней с даты выставления платежного документа. Договор для юридических лиц, финансируемых из государственного бюджета, предусматривает оплату до 15 числа, следующего за расчетным.

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

АО «АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

В случаях, когда за отчетный период фактические показания приборов учета по потребителю не были сняты, выручка оценивается расчетным путем на основании исторических данных потребления энергии потребителем или, в случае их отсутствия, на основании норм потребления для данной категории потребителя.

Дебиторская задолженность признается на момент выставления счета, так как на этот момент возмещение является безусловным ввиду того, что наступление срока платежа обусловлено лишь течением времени.

Налогообложение

Подходный налог отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или, по существу, действующего на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговым органам (возмещена за счет бюджета) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, поскольку она исключает статьи доходов и расходов, которые облагаются налогом или подлежат вычету в другие годы, и далее исключает статьи, которые никогда не облагаются налогом и не подлежат вычету. Обязательство Группы по текущему налогу рассчитывается, используя налоговые ставки, которые были введены в действие или в основном введены на отчетную дату.

Отложенный подходный налог начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.

Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или, по существу, действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы.

Взаимозачет по отложенным налоговым активам и обязательствам производится в том случае, когда имеется юридически закрепленное право зачесть текущие налоговые активы против текущих налоговых обязательств и когда они относятся к подходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Группа планирует возместить свои налоговые активы и погасить налоговые обязательства на нетто-основе.

**АО «АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»
И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Условные обязательства и активы

Условные обязательства не признаются в консолидированном отчете о финансовом положении, но раскрываются в консолидированной финансовой отчетности, за исключением случая, когда отток средств в результате их погашения маловероятен. Условный актив не признается в консолидированном отчете о финансовом положении, но раскрывается в консолидированной финансовой отчетности, когда приток экономических выгод вероятен.

4 СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ, СВЯЗАННЫЕ С ОЦЕНКАМИ

В процессе применения положений учетной политики Группы, изложенных в Примечании 3, руководство использует суждения (помимо суждений, связанных с оценками), которые оказывают значительное влияние на признанные в отчетности суммы, и формирует оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценки и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценочных значениях признаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

Основные источники неопределенности в оценках

Ниже приведены основные допущения относительно будущего и другие основные источники неопределенности в оценках на отчетный период, которые с большой долей вероятности могут приводить к существенным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

Оценка справедливой стоимости и обесценение основных средств

Группа учитывает основные средства по переоцененной стоимости. Руководство Группы проводит переоценку с достаточной частотой для обеспечения уверенности в том, что справедливая стоимость основных средств существенно не отличается от его балансовой стоимости. Определение справедливой стоимости основных средств, предполагает использование суждений и основывается на большом количестве факторов, таких как изменения ожиданий рынка, изменение в доступности финансирования в будущем и другие изменения условий. Эти оценки, включая методологии, могут оказать существенное влияние на переоцененную стоимость и, в конечном счете, на сумму любой переоценки основных средств.

АО «АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Основные средства были переоценены для приведения к справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2021 г. в соответствии с Международными стандартами оценки. Переоценка основных средств была проведена независимым оценщиком, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан на основании лицензии, обладающим профессиональной квалификацией и соответствующим опытом в области оценки имущества, аналогично оцениваемой собственности по своему местонахождению и категории. Справедливая стоимость основных средств Группы по состоянию на 31 декабря 2021 г. была определена в размере 31,131,525 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. по результатам проведенного анализа руководство Группы пришло к выводу, что балансовая стоимость основных средств существенно не отличается от справедливой стоимости.

Кроме того, Группа проводит проверку наличия признаков обесценения балансовой стоимости объектов основных средств на каждую отчетную дату. При оценке наличия признаков обесценения основных средств Группа рассматривает внешние и внутренние источники информации, чтобы определить указывают ли какие-либо события или изменения в обстоятельствах на то, что балансовая стоимость основных средств может быть не возмещаемой.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Группа провела анализ наличия индикаторов обесценения основных средств в связи с изменением ключевых допущений, по результатам которого был выявлен индикатор обесценения (увеличение ставки дисконтирования). Соответственно, по состоянию на 31 декабря 2023 г. Группа провела тест на обесценение основных средств. Тест на обесценение основных средств был проведен независимым оценщиком, путем оценки возмещаемой стоимости основных средств, которая была определена путем расчета их ценности использования на основе Плана развития Группы.

В оценке денежных потоков включено множество субъективных факторов, в том числе операционные и финансовые, с использованием наилучших доступных доказательств. При проведении теста на обесценение основных средств Группа использовала следующие допущения:

- Прогнозный период до 2030 г. был определен согласно концепции развития электроэнергетического комплекса Казахстана до 2030 г. и исходя из условий стабилизации денежного потока.
- В 2024 г. прогноз объемов передачи электрической энергии был построен на основе входящего объема электрической энергии за минусом нормативных технических потерь согласно Плана развития Группы, в 2025–2030 гг. объем зафиксирован на уровне прогнозного объема на 2024 г.
- В 2024 г. тариф на передачу электрической энергии был принят по утвержденной тарифной смете. С 2025 по 2030 г. тариф прогнозируется по методу доходности на инвестированный капитал (RAB), с постепенным увеличением ставки доходности от 16% до 17.55%.
- Ставка дисконтирования (WACC) была определена на уровне 17.55%.
- Долгосрочный темп роста для экстраполяции прогнозов денежных потоков в пост-прогнозном периоде был определен на уровне 5%.

АО «АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

- Прогноз капитальных затрат Группы на поддержание и замещение активов основан на инвестиционной программе Группы в период 2021-2025 гг.
- Прогноз чистого оборотного капитала («ЧОК») с 2023 г. рассчитывался исходя из усредненного рыночного значения ЧОК/Выручка компаний аналогов, который был определен в размере 2.3% на период 2024 – 2030 гг.

По результатам проведенного теста на обесценение по состоянию на 31 декабря 2023 г. руководство Компании не выявило обесценения.

Группа провела анализ чувствительности расчета ценности использования и пришла к выводу о том, что при следующих обоснованно возможных изменениях ключевых допущений в отдельности и неизменных остальных параметрах, влияние будет следующим:

- Ставка дисконтирования (WACC) – При увеличении или уменьшении ставки дисконтирования на 1%, ценность использования основных средств уменьшится до 31,181,682 тыс. тенге или увеличится до 37,364,146 тыс. тенге, соответственно.
- Тарифы на электрическую энергию – при снижении или увеличении роста на 5%, сумма ценности использования уменьшится до 25,422,426 тыс. тенге или увеличится до 42,629,726 тыс. тенге, соответственно;
- Объемы оказываемых услуг – при увеличении или снижении объемов на 3%, сумма ценности использования уменьшится до 33,480,784 тыс. тенге или увеличится до 34,571,368 тыс. тенге, соответственно;
- Долгосрочный темп роста – При снижении долгосрочного темпа роста до 4%, ценность использования основных средств уменьшится до 32,516,455 тыс. тенге.

Однако, при более значительных изменениях каждого из указанных выше ключевых допущений или одновременно негативном влиянии нескольких факторов, ценность использования активов может существенно снизиться.

Первоначальная и последующая оценка финансовой гарантии по договору

Как раскрыто в Примечании 12, Группа выступает гарантом (в качестве со-гаранта наряду с другими связанными сторонами) по обязательствам прочих связанных сторон своевременно и в полном объеме погашать основной долг и начисленные проценты по займам, привлеченным этими связанными сторонами. Вознаграждение по предоставлению гарантии связанным сторонам равнялось нулю.

Для целей финансовой отчетности каждого гаранта (со-гаранта), рассчитанная справедливая стоимость гарантии была распределена между гарантами (со-гарантами), так как гарантия была предоставлена несколькими гарантами, несущими солидарную ответственность. Сумма справедливой стоимости гарантии, приходящаяся на Группу, была рассчитана пропорционально ее доле в итоге активах всех гарантов (со-гарантов) на дату первоначального признания.

АО «АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Для целей первоначального признания обязательств по финансовым гарантиям, руководство Группы АО «ЦАЭК» рассчитало справедливую стоимость гарантии, как произведение рыночной величины вознаграждения за предоставление гарантии, в размере 1.84% годовых и гарантируемой суммы, приведенных по уместной ставке дисконта, с учетом сроков гарантии.

Результат при первоначальном признании обязательства по финансовым гарантиям был признан напрямую в консолидированном отчете об изменениях в капитале в связи с тем, что финансовые гарантии были выданы по обязательствам связанных сторон и на нерыночных условиях.

Для целей последующего учета при определении ожидаемых кредитных убытков использовались следующие допущения:

- Ожидаемые кредитные убытки (ECL) были рассчитаны по следующей формуле: $\text{ссудная задолженность на отчетную дату} * \text{вероятность дефолта (PD)} * \text{убыток при дефолте (LGD)}$;
- Вероятность дефолта (PD) в размере 4.60% на основе рейтинга B3 (Moody's) для годового значения;
- Убыток при дефолте (LGD) в размере 71.7% для банковских займов (Moody's).

Сумма ожидаемых кредитных убытков обновляется на каждую отчетную дату, чтобы отражать изменения кредитного риска с момента первоначального признания соответствующего финансового инструмента.

На основании анализа Группа пришла к выводу, что не произошло значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания договора финансовой гарантии. Соответственно, Группа оценила резерв под ожидаемые кредитные убытки по договорам финансовой гарантии за 12 месяцев по состоянию на 31 декабря 2023 г.

По состоянию на дату выпуска данной финансовой отчетности Группа своевременно производила обслуживание займов, включая погашение процентов.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. балансовая стоимость обязательств по финансовым гарантиям составила 396,421 тыс. тенге и 597,915 тыс. тенге, соответственно (Примечание 12).

**АО «АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»
И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

5 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля, здания и сооруже- ния	Машины и оборудо- вание	Транспорт	Прочее	Незавер- шенное строи- тельство	Актив в форме права пользо- вания	Итого
Переоцененная стоимость на 1 января 2022 г.	4,164,875	23,430,393	2,206,524	41,299	418,122	1,288,434	31,549,647
Поступления	-	314,647	396,025	1,413	2,310,215	-	3,022,300
Внутренние перемещения	212,814	2,776,429	14,657	-	(1,715,466)	(1,288,434)	-
Выбытия	(8,332)	(49,270)	(23)	(312)	-	-	(57,937)
Прочее	20,480	1,285	-	(10)	(58,329)	-	(36,574)
31 декабря 2022 г.	4,389,837	26,473,484	2,617,183	42,390	954,542	-	34,477,436
Поступления	8,494	78,992	791,521	41,625	3,784,203	-	4,704,835
Внутренние перемещения	552,300	2,911,691	54,900	(5,000)	(3,513,891)	-	-
Выбытия	(5,292)	(74,047)	(423)	(265)	(4,197)	-	(84,224)
Прочее	95	2,169	-	-	6,739	-	9,003
На 31 декабря 2023 г.	4,945,434	29,392,289	3,463,181	78,750	1,227,396	-	39,107,050
Накопленный износ и обесценение на 1 января 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
Начисление износа	(124,212)	(1,603,399)	(440,729)	(9,987)	-	-	(2,178,327)
Выбытия	134	31,078	12	222	-	-	31,446
На 31 декабря 2022 г.	(124,078)	(1,572,321)	(440,717)	(9,765)	-	-	(2,146,881)
Начисление износа	(128,569)	(1,845,431)	(432,628)	(11,609)	-	-	(2,418,237)
Выбытия	4,268	39,185	392	244	-	-	44,089
На 31 декабря 2023 г.	(248,379)	(3,378,567)	(872,953)	(21,130)	-	-	(4,521,029)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	4,265,759	24,901,163	2,176,466	32,625	954,542	-	32,330,555
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	4,697,055	26,013,722	2,590,228	57,620	1,227,396	-	34,586,021

Балансовая стоимость каждого класса основных средств, которая была бы признана в консолидированной финансовой отчетности, если бы основные средства были отражены по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленного резерва на обесценение, представлена следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Машины и оборудование	28,861,191	26,946,186
Земля, здания и сооружения	2,243,712	1,717,167
Транспорт	1,786,584	1,068,367
Незавершенное строительство	1,227,396	954,542
Прочее	95,172	65,052
	34,214,055	30,751,314

В 2023 и 2022 гг. Группа не капитализировала в стоимость основных средств затраты по займам.

**АО «АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»
И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. незавершенное строительство в основном представлено незавершенными объектами строительства в рамках инвестиционной программы. На основании утвержденных Правил формирования тарифов и по согласованию с регулирующим органом, по причинам, не зависящим от субъекта, АО «АРЭК» перенесла на 2024 г. сроки исполнения мероприятий утвержденного на 2023 г. инвестиционного плана.

В связи с выкупом и погашением обязательств по аренде трансформаторной подстанции от 2014 г., в 2022 г. Группа перевела данные активы с подгруппы «Активы в форме права пользования» в состав «Машины и оборудование».

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. балансовая стоимость основных средств в залоге по обеспечению займов составляет 4,236,326 тыс. тенге и 4,272,068 тыс. тенге, соответственно (Примечание 10).

6 АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	<u>31 декабря 2023 г.</u>	<u>31 декабря 2022 г.</u>
Авансы под поставку товаров	78,156	163,152
Авансы под оказание услуг	18,649	621,114
Авансы, уплаченные за основные средства	1,414	497,418
Резерв под обесценение авансов выданных	-	(130,032)
Итого авансы выданные	<u>98,219</u>	<u>1,151,652</u>
Краткосрочные авансы выданные	96,805	784,266
Долгосрочные авансы выданные	1,414	367,386
	<u>98,219</u>	<u>1,151,652</u>

7 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>31 декабря 2023 г.</u>	<u>31 декабря 2022 г.</u>
Торговая дебиторская задолженность	3,881,920	3,336,974
Прочая дебиторская задолженность	42,128	50,451
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(111,664)	(165,886)
	<u>3,812,384</u>	<u>3,221,539</u>

На 31 декабря 2023 и 2022 гг. торговая и прочая дебиторская задолженность выражена в тенге.

Группа считает, что торговая дебиторская задолженность за вычетом резервов, будет получена. Группа определяет собираемость дебиторской задолженности на основании условий, имеющих на отчетную дату.

**АО «АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»
И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки («ОКУ») в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. определяется в соответствии с матрицей резервов, основанной на количестве дней с даты возникновения актива, и представлен следующим образом:

По состоянию на 31 декабря 2023 г.	Размер убытков (в % от валовой стоимости)	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки	Чистая балансовая стоимость
Торговая и прочая дебиторская задолженность				
- текущая, менее 30 дней	0.40%	3,528,420	(13,954)	3,514,466
- от 30 до 90 дней	2.58%	268,359	(6,934)	261,425
- от 91 до 180 дней	18.20%	43,521	(7,921)	35,600
- от 181 до 270 дней	62.32%	2,370	(1,477)	893
- от 270 до 360 дней	100.00%	579	(579)	-
- свыше 360 дней	100.00%	80,799	(80,799)	-
		3,924,048	(111,664)	3,812,384

По состоянию на 31 декабря 2022 г.	Размер убытков (в % от валовой стоимости)	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки	Чистая балансовая стоимость
Торговая и прочая дебиторская задолженность				
- текущая, менее 30 дней	1.09%	2,680,919	(29,329)	2,651,590
- от 30 до 90 дней	2.98%	553,859	(16,500)	537,359
- от 91 до 180 дней	19.26%	39,312	(7,573)	31,739
- от 181 до 270 дней	58.36%	1,974	(1,152)	822
- от 270 до 360 дней	99.14%	3,357	(3,328)	29
- свыше 360 дней	100.00%	108,004	(108,004)	-
		3,387,425	(165,886)	3,221,539

Движение оценочного резерва под ОКУ представлено следующим образом:

	2023 г.	2022 г.
На 1 января	(165,886)	(146,644)
Восстановление	34,820	-
Списано за счет резерва	21,310	-
Начисление	(1,908)	(19,242)
На 31 декабря	(111,664)	(165,886)

**АО «АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»
И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

8 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	<u>31 декабря 2023 г.</u>	<u>31 декабря 2022 г.</u>
Денежные средства до востребования	384,700	186,519
Денежные средства на текущих банковских счетах	13,663	56,114
Денежные средства в кассе	2,010	211
Денежные средства в пути	7	4,290
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	<u>(2,146)</u>	<u>(1,993)</u>
	<u>398,234</u>	<u>245,141</u>

Движение резерва под ОКУ представлено ниже:

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
На 1 января	(1,993)	(2,118)
(Начисление)/восстановление резерва	<u>(153)</u>	<u>125</u>
На 31 декабря	<u>(2,146)</u>	<u>(1,993)</u>

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. денежные средства и их эквиваленты выражены в тенге.

Денежные средства и их эквиваленты, в основном, размещены в АО «Народный банк Казахстана».

9 АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. акционерный капитал Группы равен 100,000 тыс. тенге и состоит из номинальной стоимости зарегистрированных и полностью оплаченных 100,000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 тыс. тенге каждая.

В 2023 и 2022 гг. дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

**АО «АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»
И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

10 ЗАЙМЫ

	Валюта	Дата погашения	2023 г.	2022 г.
ПАО «Банк ВТБ»	Российский рубль	2027 г.	4,899,403	7,560,048
АО «Народный банк Казахстана»	Тенге	2024 г.	630,520	630,520
Задолженность по процентам			197,189	188,905
<i>За вычетом:</i>				
Несамортизированной части единовременной комиссии			(18,707)	(26,190)
			5,708,405	8,353,283
Краткосрочная часть займов			1,877,581	8,353,283
Долгосрочная часть займов			3,830,824	-
			5,708,405	8,353,283

Займы по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. были выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Российские рубли	5,086,520	7,710,767
Тенге	640,592	642,516
	5,727,112	8,353,283

АО «Народный банк Казахстана»

Займы от АО «Народный банк Казахстана» были получены с целью пополнения оборотных средств на срок 12 месяцев. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. заем обеспечен основными средствами, балансовая стоимость которых раскрыта в Примечании 5.

Процентная ставка составляет 18.75% годовых (эффективная процентная ставка составляет 20.40% годовых).

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. балансовая стоимость основных средств в залоге по обеспечению займов составляет 4,236,326 тыс. тенге и 4,272,068 тыс. тенге, соответственно (Примечание 5).

АО «ЦАЭК» и его дочерние компании выступают гарантами по данным займам.

ПАО «Банк ВТБ»

10 июля 2019 г. Группа заключила договор с VTB Bank (Europe) SE и получила заем в размере 1,665,000 тыс. рублей со ставкой 11.25% годовых со сроком погашения до 16 ноября 2025 г. Данные средства были предназначены для пополнения оборотных средств.

АО «АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

13 января 2022 г. было заключено дополнительное соглашение к основному договору с VTB Bank (Europe) SE, согласно которому график погашения был продлен до 12 января 2027 г., а процентная ставка стала равной сумме ключевой ставки Центрального Банка Российской Федерации и 3.5% маржи. На 31 декабря 2023 г. ключевая ставка Центрального Банка Российской Федерации составила 16.0% (31 декабря 2022 г.: 7.5%).

14 марта 2022 г. было получено уведомление о снятии полномочий агента с VTB Bank (Europe) SE и назначении ПАО «Банк ВТБ» в качестве агента.

АО «ЦАЭК» и его дочерние компании выступают гарантами по данным займам.

Финансовые показатели (финансовые ковенанты)

ПАО «Банк ВТБ»

В соответствии с условиями кредитного соглашения с ПАО «Банк ВТБ», Компания, наряду с прочими компаниями группы АО «ЦАЭК» («Обязанные лица»), на основе консолидированных данных группы АО «ЦАЭК» обязана выполнять следующие финансовые показатели (финансовые ковенанты):

- Коэффициент долговой нагрузки, не более чем 5.2 (2022 г.: 6.2);
- Коэффициент покрытия процентов, не менее чем 1.5 (2022 г.: 1.2);
- Коэффициент покрытия – соотношение совокупной EBITDA Обязанных лиц к консолидированной EBITDA группы АО «ЦАЭК», не менее 90%;
- Коэффициент покрытия – соотношение совокупной выручки Обязанных лиц к консолидированной выручке группы АО «ЦАЭК», не менее 75%;
- Коэффициент покрытия – соотношение совокупной стоимости активов Обязанных лиц к консолидированным активам группы АО «ЦАЭК», не менее 90%;
- Коэффициент покрытия – соотношение совокупной стоимости основных средств Обязанных лиц к консолидированным основным средствам группы АО «ЦАЭК», не менее 85%.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., Группа АО «ЦАЭК» выполнила данные финансовые показатели (финансовые ковенанты).

АО «Народный банк Казахстана»

В соответствии с условиями кредитного соглашения с АО «Народный банк Казахстана», Компания, наряду с прочими компаниями группы АО «ЦАЭК», на основе консолидированных данных группы АО «ЦАЭК» обязана выполнять следующие финансовые показатели (финансовые ковенанты):

- Показатель долг/EBITDA – не более 5.0 (2022 г.: 6.0);
- Показатель EBITDA/проценты – не менее 1.5 (2022 г.: 1.2);
- Показатель по рентабельности валового дохода и EBITDA – не ниже 20% и 30% соответственно.

АО «АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге, если не указано иное)

21 декабря 2023 г. Группа получила письмо от АО «Народный сберегательный банк Казахстана» о решении не отслеживать финансовые ковенанты по результатам за 2023 г., за исключением финансового показателя долг/ЕБИТДА. По состоянию на 31 декабря 2023 г., группа АО «ЦАЭК» выполнила данный финансовый показатель (финансовый ковенант).

В таблице ниже представлены изменения обязательств по займам в результате финансовой деятельности, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не связанные с денежными потоками:

	2023 г.	2022 г.
На 1 января	8,353,283	8,400,693
Займы полученные	1,361,040	630,520
Погашение займов	(2,443,072)	(1,805,480)
Расходы по процентам (Примечание 19)	941,129	1,326,096
Проценты уплаченные	(854,822)	(1,167,984)
Амортизация комиссии	7,483	7,483
Корректировки по курсовым разницам	(1,578,500)	961,955
Прочие выплаты	(78,136)	-
На 31 декабря	5,708,405	8,353,283

11 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.*
За приобретенные товары	2,719,199	1,812,803
За основные средства	1,111,021	1,210,681
За полученные услуги	724,931	1,082,550
Прочее	245	214
	4,555,396	4,106,248

* В ходе подготовки консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., руководство Группы выявило ошибку в презентации торговой кредиторской задолженности за приобретенные товары и за полученные услуги в примечании по торговой и прочей кредиторской задолженности в выпущенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., связанную с презентацией покупки электрической энергии, которая была исправлена ретроспективно путем пересчета сравнительных показателей в настоящем примечании. Соответственно, торговая кредиторская задолженность за приобретенные товары за 2022 г. увеличилась, а торговая кредиторская задолженность за полученные услуги уменьшились на 1,684,166 тыс. тенге.

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. была выражена в тенге.

**АО «АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»
И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

12 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВЫМ ГАРАНТИЯМ

В таблице ниже представлено изменение обязательств по финансовым гарантиям:

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
На 1 января	597,915	391,250
Прекращение признания финансовой гарантии	(372,126)	(860,939)
Признание финансовой гарантии	240,070	1,174,997
Доход по финансовой гарантии (Примечание 18)	<u>(69,438)</u>	<u>(107,393)</u>
На 31 декабря	<u>396,421</u>	<u>597,915</u>

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. балансовая стоимость финансовых гарантий представляет собой несамортизированную сумму, учтенную при первоначальном признании. Примечание 3 содержит ключевые допущения, использованные руководством Группы для расчета обязательств по финансовым гарантиям. Примечание 23 содержит оценку кредитного риска для имеющихся договоров финансовых гарантий.

Гарантия по займам от АО «Народный банк Казахстана»

В 2022 г. Группа совместно с АО «ЦАЭК» и его дочерними компаниями (АО «СевКазЭнерго», АО «ПРЭК») выступила гарантом и несет солидарную ответственность перед банком АО «Народный банк Казахстан по займу АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО», срок которого истекает в 2030 г. По состоянию на 31 декабря 2023 г. задолженность АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» перед банком составила 23,625,000 тыс. тенге.

Доход от амортизации обязательств по договору финансовых гарантий составил 25,276 тыс. тенге в отчете о прибылях или убытках за 2023 г.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. общая сумма обязательства по финансовым гарантиям по группе компаний АО «ЦАЭК» составила 1,198,990 тыс. тенге. Руководство АО «ЦАЭК», исходя из размеров итога активов всех гарантов по состоянию на 31 декабря 2023 г., распределило сумму гарантии для целей ее отражения в финансовой отчетности каждого из гарантов. Таким образом, балансовая стоимость обязательства по финансовой гарантии Группы по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 171,950 тыс. тенге (31 декабря 2022 г.: 197,227 тыс. тенге).

Гарантия по займам от ПАО «Банк ВТБ»

В 2022 г. Группа совместно с АО «ЦАЭК» и его дочерними компаниями (АО «СКРЭК», АО «Севказэнерго», АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО», ТОО «ЦАТЭК Green Energy», ТОО «Севказэнергосбыт») выступила гарантом и несет солидарную ответственность перед ПАО «Банк ВТБ» по займам АО «СКРЭК» и ТОО «ЦАТЭК Green Energy», срок которых истекает в 2027 г.

АО «АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2023 г. задолженность дочерних компаний АО «ЦАЭК» перед банком составила 82,807,640 тыс. тенге (2022 г.: 109,731,540 тыс. тенге), включая:

- ТОО «ЦАТЭК Грин Энерджи» 81,250,172 тыс. тенге (31 декабря 2022 г.: 107,642,433 тенге);
- АО «СКРЭК» 1,557,468 тыс. тенге (31 декабря 2022 г.: 2,089,107 тыс. тенге).

В связи с изменением в перечне гарантов в течение 2023 г. Группа учла данное событие как существенную модификацию, прекратив признание первоначального финансового обязательства по гарантиям и признав новое финансовое обязательство по гарантиям, отразив эффект в составе нераспределенной прибыли на сумму 372,126 тыс. тенге (2022 г.: 688,751 тыс. тенге), и эффект от признания нового финансового обязательства по гарантиям в составе нераспределенной прибыли на сумму 240,070 тыс. тенге (2022 г.: 779,723 тыс. тенге), за вычетом отложенного налогового актива, соответственно.

Доход от амортизации обязательств по договору финансовых гарантий в отчете о прибылях или убытках за 2023 г. по данной гарантии составил 44,161 тыс. тенге (2022 г.: 104,277 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. общая сумма обязательств финансовых гарантий по группе компаний АО «ЦАЭК» составила 3,032,968 тыс. тенге (31 декабря 2022 г.: 4,288,031 тыс. тенге). Руководство АО «ЦАЭК», исходя из размеров итога активов всех гарантов по состоянию на 31 декабря 2023 г., распределило сумму гарантии для целей ее отражения в финансовой отчетности каждого из гарантов. Таким образом, балансовая стоимость обязательства по финансовой гарантии Группы по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 224,471 тыс. тенге (31 декабря 2022 г.: 400,688 тыс. тенге).

13 ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Задолженность перед сотрудниками	997,489	547,996
Резервы по неиспользованным отпускам	474,114	358,936
Дивиденды	97,212	97,212
Гарантийные взносы за подключение дополнительной мощности («ПДМ»)	26,164	26,663
Итого финансовые обязательства	1,594,979	1,030,807
Налоги и внебюджетные платежи к уплате	605,561	519,249
Пенсионные отчисления к уплате	121,212	67,670
Прочее	14,467	9,610
Итого нефинансовые обязательства	741,240	596,529
Итого прочие текущие обязательства и начисленные расходы	2,336,219	1,627,336

**АО «АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»
И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

14 ВЫРУЧКА

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.*</u>
Продажа электрической энергии	21,051,011	18,190,860
Передача электрической энергии	12,680,184	10,358,232
Продажа отрицательного дисбаланса на балансирующий рынок электрической энергии («БРЭ»)	172,241	-
	<u>33,903,436</u>	<u>28,549,092</u>

* В ходе подготовки консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., руководство Группы выявило ошибку в презентации выручки от продажи и передачи электрической энергии в выпущенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., связанную с элиминацией внутригрупповых оборотов по продаже электрической энергии и услугам по передаче электрической энергии, которая была исправлена ретроспективно путем пересчета сравнительных показателей в настоящем примечании. Соответственно, выручка от продажи электрической энергии за 2022 г. увеличилась, а выручка от передачи электрической энергии уменьшилась на 4,374,397 тыс. тенге.

Тариф на передачу электрической энергии

22 апреля 2021 г. ДКРЕМ утвердил предельный уровень тарифа на 2023 г. в размере 5.66 тенге/кВт*ч (без НДС).

18 мая 2023 г. ДКРЕМ утвердил предельный уровень тарифа в размере 6.98 тенге/кВт*ч (без НДС), который действует с 1 июня по 31 декабря 2023 г.

Тариф на продажу электрической энергии

15 августа 2022 г. ДКРЕМ утвердил тарифы на продажу электрической энергии с 1 сентября 2022 г. в размере 18.489 тенге/кВт*ч (без НДС) для физических лиц, 29.814 тенге/кВт*ч (без НДС) для юридических лиц и 23.735 тенге/кВт*ч (без НДС) для производителей социально значимых продовольственных товаров.

4 июля 2023 г. ДКРЕМ утвердил тарифы на продажу электрической энергии с 10 июля 2023 г. в размере 22.187 тенге/кВт*ч (без НДС) для физических лиц, 40.634 тенге/кВт*ч (без НДС) для юридических лиц и 29.952 тенге/кВт*ч (без НДС) для производителей социально значимых продовольственных товаров.

**АО «АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»
И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

15 СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Электрическая энергия, приобретенная для продажи	10,596,712	7,573,168
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	6,866,882	4,829,393
Расходы по передаче электрической энергии через распределительные сети других компаний	4,472,456	4,520,168
Износ и амортизация	2,353,415	2,124,702
Приобретение услуг	1,677,194	1,801,157
Технологический расход электроэнергии в сетях	1,414,336	1,379,758
Товарно-материальные запасы	610,189	546,554
Прочее	376,382	110,179
	<u>28,367,566</u>	<u>22,885,079</u>

16 ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	1,007,206	697,748
Налоги, кроме налога на прибыль	447,503	453,169
Приобретение услуг	189,135	160,833
Износ и амортизация	26,010	30,792
Товарно-материальные запасы	14,114	14,273
Прочее	169,134	38,266
	<u>1,853,102</u>	<u>1,395,081</u>

17 РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	497,170	365,338
Приобретение услуг	122,466	133,515
Товарно-материальные запасы	35,442	34,202
Износ и амортизация	30,921	30,299
Прочее	10,807	1,164
	<u>696,806</u>	<u>564,518</u>

18 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Процентный доход по депозитам	92,899	44,571
Доходы по финансовым гарантиям выданным (Примечание 12)	69,438	107,393
Амортизация дисконта по договору уступки права требования долга	-	703,385
Прочее	17,873	18,697
	<u>180,210</u>	<u>874,046</u>

**АО «АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»
И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

19 ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Расходы по процентам по займам (Примечание 10)	941,129	1,326,096
Дисконт по договору уступки права требования долга	-	188,155
Прочее	46,404	232,753
	<u>987,533</u>	<u>1,747,004</u>

20 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ, НЕТТО

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Доход от штрафов и пени	121,881	31,740
Доход от аренды	67,182	45,848
Доход от ремонтных услуг	22,092	14,702
Доход по операциям с товарно-материальными ценностями	1,708	28,979
Прочие доходы	97,003	50,067
Итого прочие доходы	<u>309,866</u>	<u>171,336</u>
Убытки от обменных операций	(43,257)	(53,644)
Убыток от выбытия активов	(24,587)	(7,034)
Прочие расходы	(20,105)	(51,512)
Итого прочие расходы	<u>(87,949)</u>	<u>(112,190)</u>
Итого прочие доходы, нетто	<u>221,917</u>	<u>59,146</u>

21 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по налогу на прибыль за 2023 и 2022 гг. представлены следующим образом:

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Расходы по текущему налогу на прибыль	572,285	152,456
Корректировки в отношении прошлых лет	-	426,067
Расходы по отложенному налогу	274,945	187,321
Расход по налогу на прибыль	<u>847,230</u>	<u>765,844</u>

В 2023 и 2022 гг. ставка налога на прибыль равна 20%. Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль.

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Прибыль до налогообложения	<u>3,993,432</u>	<u>1,912,627</u>
Теоретический расход по налогу на прибыль по ставке 20%	798,686	382,525
Корректировка налога на прибыль в отношении прошлых лет	-	426,067
Налоговый эффект постоянных разниц	48,544	(42,748)
Расход по налогу на прибыль	<u>847,230</u>	<u>765,844</u>

**АО «АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»
И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Суммы отложенного налога, рассчитанные посредством применения официально установленной ставки налога, действующей на отчетную дату, к временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и суммами, показанными в консолидированной финансовой отчетности, включали следующее по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг.:

	<u>31 декабря 2023 г.</u>	<u>31 декабря 2022 г.</u>
Отложенные налоговые активы:		
Переносимые налоговые убытки прошлых лет	163,387	84,760
Резерв по неиспользованным отпускам	94,823	71,787
Обязательства по финансовым гарантиям	79,284	119,583
Доходы будущих периодов	31,475	36,177
Оценочный резерв под ОКУ	22,333	71,904
Резерв на обесценение товарно-материальных запасов	4,512	11,864
Начисленные налоги, но неоплаченные	1,152	553
Прочее	430	399
Итого отложенные налоговые активы	<u>397,396</u>	<u>397,027</u>
Отложенные налоговые обязательства:		
Балансовая стоимость основных средств и нематериальных активов	(3,840,756)	(3,539,031)
Итого отложенные налоговые обязательства	<u>(3,840,756)</u>	<u>(3,539,031)</u>
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	<u>(3,443,360)</u>	<u>(3,142,004)</u>

Классификация итого чистых отложенных налоговых обязательств по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. представлена следующим образом:

	<u>31 декабря 2023 г.</u>	<u>31 декабря 2022 г.</u>
Отложенные налоговые активы	120,426	35,786
Отложенные налоговые обязательства	(3,563,786)	(3,177,790)
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	<u>(3,443,360)</u>	<u>(3,142,004)</u>

Движение по отложенным налогам за 2023 и 2022 гг. представлено следующим образом:

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
На 1 января	<u>(3,142,004)</u>	<u>(3,017,493)</u>
Отражено в прибылях и убытках	(274,945)	(187,321)
Отражено в капитале	(26,411)	62,810
На 31 декабря	<u>(3,443,360)</u>	<u>(3,142,004)</u>

**АО «АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»
И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

22 РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны Группы включают в себя акционеров, компании, которыми владеют или которые контролируют основные акционеры Группы и управленческий персонал.

Операции со связанными сторонами производятся на условиях, которые не обязательно были бы предложены третьим сторонам.

Остатки по расчетам и сделкам между Компанией и его дочерним предприятием были исключены при консолидации, и информация о них в этом примечании не раскрывается.

За 2023 и 2022 гг. Группа осуществляла следующие операции по основной и прочей деятельности со связанными сторонами, не входящими в состав Группы:

	Реализация услуг		Приобретение услуг	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
<i>Материнская компания:</i>				
АО «ЦАЭК»	-	-	36,921	39,510
<i>Компания под общим контролем АО «ЦАЭК»:</i>				
Дочерние предприятия АО «ЦАЭК»	49,372	47,271	4,434,848	4,303,785
	49,372	47,271	4,471,769	4,343,295
	Финансовые доходы		Финансовые расходы	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
<i>Компания под общим контролем АО «ЦАЭК»:</i>				
Дочерние предприятия АО «ЦАЭК» (Примечания 18 и 19)	-	703,384	-	188,155
	-	703,384	-	188,155

Приобретения от связанных сторон в основном представлены покупкой и передачей электрической энергии.

Остатки в расчетах между Группой и связанными сторонами на отчетную дату представлены ниже:

	Задолженность связанной стороны		Задолженность перед связанной стороной	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
<i>Материнская компания:</i>				
АО «ЦАЭК»	-	-	101,290	139,094
<i>Компания под общим контролем АО «ЦАЭК»:</i>				
Дочерние предприятия АО «ЦАЭК»	5,121	543,001	1,211,592	1,996,715
	5,121	543,001	1,312,882	2,135,809

АО «АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге, если не указано иное)

Ключевой управленческий персонал Группы

В 2023 г. компенсация Совету директоров и другому ключевому персоналу Группы в виде заработной платы и вознаграждения составила 209,966 тыс. тенге (2022 г.: 152,279 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. ключевой управленческий персонал и Совет директоров Группы состоял из 13 и 14 человек, соответственно.

23 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Категории финансовых инструментов

	Приме- чания	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Финансовые активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	3,812,384	3,221,539
Прочие текущие активы		31,675	37,168
Денежные средства и их эквиваленты	8	398,234	245,141
		4,242,293	3,503,848
Финансовые обязательства			
Займы	10	5,708,405	8,353,283
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11	4,555,396	4,106,248
Обязательства по финансовым гарантиям	12	396,421	597,915
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность		173,386	208,395
Прочие текущие финансовые обязательства	13	1,594,979	1,030,807
		12,428,587	14,296,648

Управление риском – важный элемент деятельности Группы. Группа контролирует и управляет финансовыми рисками, относящимися к операциям Группы, анализируя подверженность риску по степени и величине рисков. Данные риски включают рыночный риск (риски, связанные с процентными ставками и курсами валют), риск ликвидности и кредитный риск.

Рыночный риск

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен. В связи с тем, что Группа занимает доминирующее положение на рынке, риск в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен маловероятен.

Риск, связанный с процентной ставкой

Риск, связанный с процентными ставками, представляет собой риск изменения рыночных процентных ставок, который может привести к увеличению оттока денег по займам Группы. Группа привлекает заемные средства с фиксированными и плавающими ставками процента. Группа управляет этим риском за счет сохранения сбалансированного сочетания займов с фиксированными и переменными ставками.

**АО «АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»
И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Анализ чувствительности в отношении процентных ставок

Приведенный ниже анализ чувствительности проводился исходя из рисков колебания процентной ставки по производным инструментам на отчетную дату. Обязательства с плавающей процентной ставкой проанализированы на основании допущения о том, что сумма задолженности по состоянию на отчетную дату не менялась в течение года. При подготовке управленческой отчетности по риску изменения процентной ставки для ключевого руководства Группы используется допущение об изменении процентной ставки на 1%, что соответствует ожиданиям руководства в отношении разумно возможного колебания процентных ставок.

Если бы процентные ставки по обязательствам были на 1% больше/меньше и все прочие переменные оставались постоянными, то прибыль Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., уменьшилась/увеличилась бы на 48,994 тыс. тенге (2022 г.: 75,600 тыс. тенге). Это относится к подверженности Группы к риску изменения процентной ставки по займам с плавающей процентной ставкой.

Валютный риск

Группа получает доходы в тенге и ограничивает валютный риск путем ограничения получения новых кредитов и займов в иностранной валюте.

Группа в основном подвержена риску, связанному с изменением курса российского рубля. За 2023 г. прибыль от курсовой разницы составила 1,560,117 тыс. тенге (за 2022 г.: убыток 958,862 тыс. тенге). Курсовая разница в основном возникла за счет займа, полученного от ПАО «Банк ВТБ» (Примечание 10).

Балансовая стоимость финансовых обязательств, номинированных в иностранной валюте, отличной от функциональной валюты Группы, представлена следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Финансовые обязательства		
Займы	5,086,520	7,710,767
Обязательства по финансовым гарантиям	224,471	400,688

Ниже представлены подробные данные о чувствительности Группы к повышению или снижению курса тенге на 20% по отношению к российскому рублю. Уровень чувствительности 20% используется при анализе и подготовке внутренней отчетности по валютному риску для ключевых руководителей и отражает проведенную руководством оценку разумно возможного изменения курсов валют.

За 2023 г. если бы курс казахстанского тенге упал/вырос на 20% относительно российского рубля, прибыль до налогообложения за год была бы на 1,062,198 тыс. тенге меньше/больше (за 2022 г.: 1,622,291 тыс. тенге), в основном в результате курсовой разницы, возникающей при пересчете займов и обязательства по финансовой гарантии, выраженных в тенге.

АО «АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге, если не указано иное)

Кредитный риск

Группа контролирует собственную подверженность влиянию кредитного риска. Оценка кредитоспособности внешних контрагентов осуществляется в отношении всех покупателей, а также продавцов товаров и услуг, действующих на условиях предоплаты.

Концентрация кредитного риска может возникать при наличии нескольких сумм задолженности от одного заказчика или от группы заказчиков со сходными условиями деятельности, в отношении которых есть основания ожидать, что изменения экономических условий или иных обстоятельств могут одинаково повлиять на их способность выполнять свои обязательства.

В Группе действует политика, предусматривающая постоянный контроль за тем, чтобы сделки заключались с заказчиками, имеющими адекватную кредитную историю, и не превышали установленных лимитов кредитования.

Управление кредитным риском

Кредитный риск является единственным наиболее существенным риском для бизнеса Группы. Следовательно, руководство уделяет особое внимание управлению кредитным риском.

Оценка кредитного риска для целей управления рисками представляет собой сложный процесс и требует использования моделей, так как риск изменяется в зависимости от рыночных условий, ожидаемых денежных потоков и с течением времени. Оценка кредитного риска по портфелю активов требует дополнительных оценок в отношении вероятности наступления дефолта, соответствующих коэффициентов убыточности и корреляции дефолтов между контрагентами.

Система классификации кредитного риска

В целях оценки кредитного риска и классификации финансовых инструментов по уровню кредитного риска Группа использует два подхода: внутренняя система рейтингов на основе рисков или оценка уровней риска, оцениваемых внешними международными рейтинговыми агентствами (Standard & Poor's (S&P), Fitch, Moody's). Внутренние и внешние кредитные рейтинги сопоставляются по единой внутренней шкале с определенным диапазоном вероятностей наступления дефолта.

Внутренняя система рейтингов на основе рисков является внутренней разработкой, и рейтинги оцениваются руководством. Группа использует разные методы оценки кредитного риска в зависимости от класса активов.

Рейтинговые модели регулярно пересматриваются, бэк-тестируются на основе фактических данных о дефолтах и обновляются в случае необходимости. Независимо от используемого метода Группа регулярно подтверждает точность рейтингов, рассчитывает и оценивает прогнозирующие способности моделей.

**АО «АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»
И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Внешние рейтинги присваиваются контрагентам независимыми международными рейтинговыми агентствами, такими как S&P, Moody's и Fitch. Эти рейтинги имеются в открытом доступе. Такие рейтинги и соответствующие диапазоны вероятностей дефолта применяются для всех финансовых активов, за исключением торговой и прочей дебиторской задолженности, по которой оценка производится на прошлом опыте возникновения кредитных убытков.

Ниже в таблице представлены внешние (при их наличии) кредитные рейтинги на конец соответствующего отчетного периода:

	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
	Денежные средства и их эквиваленты	Прочие текущие активы	Итого	Денежные средства и их эквиваленты	Прочие текущие активы	Итого
От В- до ВВВ+	398,370	-	398,370	246,923	-	246,923
Отсутствует	2,010	31,675	33,685	211	100,771	100,982
Резерв под ОКУ	(2,146)	-	(2,146)	(1,993)	(63,603)	(65,596)
Итого финансовые активы	398,243	31,675	429,909	245,141	37,168	282,309

Риск ликвидности

Окончательная ответственность за управление риском ликвидности лежит на акционере Группы, который создал необходимую систему управления риском ликвидности для руководства Группы по требованиям управления ликвидностью и краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования. Группа управляет риском ликвидности путем поддержания адекватных резервов, банковских займов и доступных кредитных линий, путем постоянного мониторинга прогнозируемого и фактического движения денег и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

В следующих таблицах отражаются контрактные сроки Группы по ее непроизводным финансовым активам и обязательствам. Таблица была составлена на основе недисконтированного движения денежных потоков по финансовым активам и обязательствам на основе самой ранней даты, на которую от Группы может быть потребована оплата. Таблица включает денежные потоки, как по процентам, так и по основной сумме.

**АО «АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»
И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

31 декабря 2023 г.	Эффектив- ная процентная ставка	Неопреде- ленный срок погаше- ния**			Итого	
		До 1 года	От 1 до 5 лет	Свыше 5 лет		
Финансовые активы						
<i>Беспроцентные:</i>						
Торговая и прочая дебиторская задолженность		3,812,384	-	-	111,664	3,924,048
Денежные средства и их эквиваленты		14,134			1,546	15,680
Прочие текущие активы		31,175	-	-	-	31,175
<i>Процентные:</i>						
Денежные средства и их эквиваленты	13.5%- 14.25%	384,100	-	-	600	384,700
Прочие текущие активы	13.5%	500	-	-	-	500
Итого активы		4,242,293	-	-	113,810	4,356,103
Финансовые обязательства						
<i>Беспроцентные:</i>						
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(4,555,396)	-	-	-	(4,555,396)
Прочие текущие обязательства и начисленные расходы		(1,594,979)	-	-	-	(1,594,979)
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность		-	(208,795)	(128,759)	-	(337,554)
<i>Процентные:</i>						
Займы	18.75%- 19.5%	(2,552,857)	(4,935,415)	-	-	(7,488,272)
Обязательства по финансовым гарантиям*	15.40%	(39,702,900)	-	-	-	(39,702,900)
Итого обязательства		(48,406,132)	(5,144,210)	(128,759)	-	(53,679,101)
Чистая позиция на 31 декабря 2023 г.		(44,163,839)	(5,144,210)	(128,759)	113,810	(49,322,998)

*Группа предоставляет солидарную безусловную и безотзывную гарантию по своевременному погашению основного долга и начисленных процентов по займам, полученным АО «Северо-Казахстанская Распределительная Электросетевая Компания», ТОО «ЦАТЭК Грин Энерджи» по договору с ПАО «Банк ВТБ» от 9 ноября 2022 г. и АО «Народный банк Казахстана» (Примечание 12). Суммы, приведенные в таблице по договорам финансовой гарантии, отражают максимальные суммы, которые Группе пришлось бы погасить при предъявлении контрагентом требований по договору гарантии. На отчетную дату Группа считает, что с вероятностью более 50% никаких платежей по данным договорам не потребуется. В то же время данная оценка может измениться при изменении вероятности предъявления контрагентом требований по гарантии.

** Суммы с неопределенным сроком погашения представляют собой суммы, по которым начислены ожидаемые кредитные убытки.

**АО «АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»
И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Таблица по риску ликвидности по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

31 декабря 2022 г.	Эффектив- ная процентная ставка	До 1 года	От 1 до 5 лет	Свыше 5 лет	Неопреде- ленный срок погашения**	Итого
Финансовые активы						
<i>Беспроцентные:</i>						
Торговая и прочая дебиторская задолженность		3,221,539	-	-	165,886	3,387,425
Денежные средства и их эквиваленты		59,598	-	-	1,017	60,615
Прочие текущие активы		36,668	-	-	63,603	100,271
<i>Процентные:</i>						
Денежные средства и их эквиваленты		185,543	-	-	976	186,519
Прочие текущие активы	14.75%	500	-	-	-	500
Итого активы		3,503,848	-	-	231,482	3,735,330
Финансовые обязательства						
<i>Беспроцентные:</i>						
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(4,106,248)	-	-	-	(4,106,248)
Прочие текущие обязательства и начисленные расходы		(1,030,807)	-	-	-	(1,030,807)
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность		-	(247,311)	(152,873)	-	(400,184)
<i>Процентные:</i>						
Займы	11%–15.5%	(10,365,272)	-	-	-	(10,365,272)
Обязательства по финансовым гарантиям*	15.40%	(37,798,797)	-	-	-	(37,798,797)
Итого обязательства		(53,301,124)	(247,311)	(152,873)	-	(53,701,308)
Чистая позиция на 31 декабря 2022 г.		(49,797,276)	(247,311)	(152,873)	231,482	(49,965,978)

*Группа предоставляет солидарную безусловную и безотзывную гарантию по своевременному погашению основного долга и начисленных процентов по займам, полученным АО «Северо-Казахстанская Распределительная Электросетевая Компания», ТОО «ЦАТЭК Грин Энерджи» по договору с ПАО «Банк ВТБ» от 9 ноября 2022 г. и АО «Народный банк Казахстана» (Примечание 12). Суммы, приведенные в таблице по договорам финансовой гарантии, отражают максимальные суммы, которые Группе пришлось бы погасить при предъявлении контрагентом требований по договору гарантии. На отчетную дату Группа считает, что с вероятностью более 50% никаких платежей по данным договорам не потребуется. В то же время данная оценка может измениться при изменении вероятности предъявления контрагентом требований по гарантии.

** Суммы с неопределенным сроком погашения представляют собой суммы, по которым начислены ожидаемые кредитные убытки.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В соответствии с оценкой руководства, справедливая стоимость финансовых инструментов приблизительно равна их балансовой стоимости.

АО «АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге, если не указано иное)

Методики и допущения, использованные для оценки справедливой стоимости

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике. По причине отсутствия легкодоступного рынка для большей части финансовых инструментов Группы необходимо проводить оценку при определении справедливой стоимости, основываясь на текущей экономической ситуации и специфичных рисках, присущих инструменту. Справедливая стоимость инструментов не обязательно отражает суммы, которые Группа смогла бы получить при рыночной продаже всего имеющегося пакета конкретного инструмента.

Следующие методы и допущения были использованы Группой для оценки справедливой стоимости каждого класса финансовых инструментов:

- Балансовая стоимость денежных средств приближена к их справедливой стоимости вследствие краткосрочного срока погашения данных финансовых инструментов и определены на уровне 2¹.
- Для финансовых активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев, балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости вследствие относительно короткого срока погашения данных финансовых инструментов и определены на уровне 2.
- Для финансовых активов и обязательств со сроком погашения более двенадцати месяцев, справедливая стоимость представляет собой текущую стоимость дисконтированных оцененных будущих денежных потоков с использованием рыночных ставок, существующих на конец отчетного года, соответственно балансовая стоимость не отличается существенно от справедливой стоимости. Данные активы, обязательства и займы определены на уровне 3².

Управление капиталом

Группа управляет капиталом для обеспечения непрерывной деятельности предприятий Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств.

Ниже в таблице представлено соотношение заемного и собственного капитала на 31 декабря 2023 и 2022 гг.

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Займы (Примечание 10)	5,708,405	8,353,283
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 8)	(398,234)	(245,141)
Чистые заемные средства	5,310,171	8,108,142
Итого капитал	22,599,093	19,347,245
Итого общая сумма капитала и обязательств	27,909,264	27,455,387
Соотношение заемного и собственного капитала	0.190	0.295

¹ Уровень 2 – оценка справедливой стоимости с использованием прямо или косвенно наблюдаемых исходных данных для актива или обязательства, исключая ценовые котировки, отнесенные к Уровню 1

² Уровень 3 – оценка справедливой стоимости с использованием значительных ненаблюдаемых исходных данных

АО «АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

24 УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные разбирательства

Группа время от времени участвовала и продолжает участвовать в судебных разбирательствах и спорах, ни один из которых, как в отдельности, так и в совокупности с другими, не оказал существенного негативного влияния на деятельность Группы.

Руководство Группы считает, что на настоящий момент нет незакрытых судебных разбирательств или споров, которые могут существенно влиять на финансовую отчетность Группы и которые не были раскрыты в данной консолидированной финансовой отчетности.

Страхование

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. Группа застраховала производственные объекты участвующие в основной деятельности. Группа не производила страхование других основных средств. Так как отсутствие страхования не означает уменьшение стоимости активов или возникновение обязательств, нет необходимости для создания резерва на непредвиденные расходы, связанные с порчей или потерей таких активов.

Налогообложение

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

Законодательство и практика налогообложения находятся в состоянии непрерывного развития, и поэтому подвержены различному толкованию и частым изменениям, которые могут иметь обратную силу.

В некоторых случаях, в целях определения налогооблагаемой базы, налоговое законодательство ссылается на положения МСФО, при этом толкование соответствующих положений МСФО казахстанскими налоговыми органами может отличаться от учётных политик, суждений и оценок, применённых руководством при подготовке данной консолидированной финансовой отчётности, что может привести к возникновению дополнительных налоговых обязательств у Группы. Налоговые органы могут проводить ретроспективную проверку в течение пяти лет после окончания налогового года.

Руководство Группы считает, что его интерпретации соответствующего законодательства являются приемлемыми и налоговая позиция Группы обоснована. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на консолидированную финансовую отчетность Группы.

АО «АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

В октябре 2023 г. завершилась налоговая проверка Компании за период с 1 января 2017 г. по 31 декабря 2021 г. По результатам налоговой проверки, Группа отразила доначисление в отчетном периоде, и сумма результатов налоговой проверки не оказали существенного влияния на финансовые результаты Группы. Руководство Группы считает, что на 31 декабря 2023 г., не требуется дополнительных налоговых начислений.

Обязательства по охране окружающей среды

С 1 июля 2021 г. вступил в силу новый Экологический Кодекс Республики Казахстан («Экологический кодекс»). Данный Экологический кодекс содержит ряд принципов, направленных на минимизацию последствий экологического ущерба деятельности предприятий и/или полное восстановление окружающей среды до первоначального состояния. В зависимости от уровня и риска негативного воздействия на окружающую среду объекты классифицируются на четыре категории, где объекты, оказывающие значительное негативное воздействие на окружающую среду, относятся к первой категории. В соответствии с Экологическим кодексом и основной деятельностью Группы, направленной на передачу электроэнергии, Министерство экологии, геологии и природных ресурсов присвоило компании четвертую категорию. Руководство оценило будущие расходы последствий эксплуатации объектов четвертой категории и считает их незначительными.

Руководство Группы считает, что в настоящее время она соблюдает все существующие законы и нормативные акты Республики Казахстан по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. Однако данные законы и нормативные акты могут в будущем изменяться. Компания не в состоянии заранее представить сроки и степень изменения законов и нормативных актов по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. В случае таких изменений от Группы может потребоваться модернизация технологии для соответствия более жестким требованиям.

Обязательства капитального характера

Компания разработала и согласовала с Департаментом Комитета Республики Казахстан по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Министерства национальной экономики по Акмолинской области («Комитет») план инвестиционной программы на 2023 г., согласно которому Группа должна инвестировать 4,175,489 тыс. тенге. Фактическое выполнение составило 2,975,885 тыс. тенге, также были выполнены мероприятия, перенесенные с 2022 г. в размере 1,552,293 тыс. тенге. Инвестирование в 2023 г. осуществлялось за счет собственных средств предприятия, государственное субсидирование не предоставлялось.

В 2024 г. Группе подлежит инвестировать в производственные активы 7,019,956 тыс. тенге, включая 1,413,552 тыс. тенге, перенесенные с предыдущего периода. Инвестирование осуществляется за счет собственных средств.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 458,048 тыс. тенге (2022 г.: 385,510 тыс. тенге).

**АО «АКМОЛИНСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»
И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Формирование тарифов

Компания согласовывает с Комитетом тарифы на продажу и передачу электроэнергии. Руководство Группы считает, что действует в отношении формирования тарифов в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

25 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События, произошедшие после отчетной даты 31 декабря 2023 г. и до даты утверждения данной консолидированной финансовой отчетности, влияние которых должны быть отражены или раскрыты в представленной консолидированной отчетности, отсутствуют.

26 УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством Группы и утверждена для выпуска 29 мая 2024 г.