

**ТОО «Расчётно-финансовый центр по поддержке  
возобновляемых источников энергии»**

**Финансовая отчётность**

*За год, закончившийся 31 декабря 2021 года,  
с аудиторским отчётом независимого аудитора*

## СОДЕРЖАНИЕ

---

Аудиторский отчёт независимого аудитора

### Финансовая отчётность

Отчёт о финансовом положении .....	1
Отчёт о совокупном доходе .....	2
Отчёт о движении денежных средств .....	3
Отчёт об изменениях в капитале .....	4
Примечания к финансовой отчётности .....	5-33

## АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику и Руководству ТОО «Расчетно-финансовый центр по поддержке возобновляемых источников энергии»

### **Мнение**

Мы провели аудит финансовой отчетности ТОО «Расчетно-финансовый центр по поддержке возобновляемых источников энергии» (далее - «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой, для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок. При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или, когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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



### ***Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности***

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованности в бухгалтерских оценках и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.





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

Партнер, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущен настоящий отчет независимого аудитора, – Дильшат Курбанов.

TOO "RSM Qazaqstan"

Дильшат Курбанов  
Партнер по аудиту

Айсулу Нарбаева  
Генеральный Директор, аудитор  
TOO «RSM Qazaqstan»



Квалификационное свидетельство аудитора  
№ 0000137 от 21 октября 1994 года

Государственная лицензия на занятие  
аудиторской деятельностью на территории  
Республики Казахстан № 19024411, выданная  
Комитетом внутреннего государственного  
аудита Министерства финансов Республики  
Казахстан 24 декабря 2019 года

050010, Республика Казахстан, г. Алматы  
пр. Достык, 43, Бизнес-Центр «D43», офис 302

2 августа 2022 года

## ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2021 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства		27.567	32.909
Нематериальные активы		14.836	17.336
Отложенный налоговый актив	13	234.733	159.652
		<b>277.136</b>	<b>209.897</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы		155.465	55.024
Торговая дебиторская задолженность	5	25.777.422	17.298.215
Прочие финансовые активы	6	5.151.507	13.055.659
Авансы выданные		983	1.255.494
НДС к возмещению		-	6.999
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		-	428.219
Прочие текущие активы		15.875	185.827
Денежные средства и их эквиваленты	7	38.847.799	14.324.021
		<b>69.949.051</b>	<b>46.609.458</b>
<b>Итого активы</b>		<b>70.226.187</b>	<b>46.819.355</b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал		100.000	100.000
Нераспределённая прибыль	8	37.021.790	19.634.362
		<b>37.121.790</b>	<b>19.734.362</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Государственные субсидии		7.846	10.789
		<b>7.846</b>	<b>10.789</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Торговая кредиторская задолженность	9	31.602.053	26.969.198
Государственные субсидии, текущая часть		2.942	2.942
НДС к уплате		1.139.071	-
Задолженность по прочим налогам, кроме подоходного налога		8.501	8.820
Задолженность по корпоративному подоходному налогу		261.182	-
Прочие текущие обязательства		82.802	93.244
		<b>33.096.551</b>	<b>27.074.204</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>33.104.397</b>	<b>27.084.993</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>70.226.187</b>	<b>46.819.355</b>

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 5 по 33 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



*Налибаева*  
Налибаева Г.К.

*Сираева*  
Сираева Г.В.



## ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2021 год	2020 год
Выручка по договорам с покупателями	10	215.913.384	176.132.448
Себестоимость	11	(195.940.438)	(165.385.303)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>19.972.946</b>	<b>10.747.145</b>
Общие и административные расходы	12	(407.200)	(555.613)
Финансовый доход	6, 7	2.194.275	1.665.765
Финансовый расход		(11.236)	(5.784)
Прочие доходы		81.625	54.100
Прочие расходы		(29)	-
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки		(407.931)	(498.357)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>21.422.450</b>	<b>11.407.256</b>
Расходы по корпоративному подоходному налогу	13	(4.035.022)	(2.182.057)
<b>Прибыль за год</b>		<b>17.387.428</b>	<b>9.225.199</b>
<b>Итого совокупный доход за год</b>		<b>17.387.428</b>	<b>9.225.199</b>

*Учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 5 по 33 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.*

Генеральный директор

Главный бухгалтер



*Налибаева*  
Налибаева Г.К.

*Сираева*  
Сираева Г.В.

## ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2021 год	2020 год
<b>Операционная деятельность</b>			
Прибыль до налогообложения		21.422.450	11.407.256
<b>Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками</b>			
Износ и амортизация	12	12.812	13.105
Начисление резервов по неиспользованным отпускам и бонусам		58.099	47.768
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки		407.931	498.357
Доход от выбытия основных средств		(6.379)	-
Финансовый доход	6,7	(2.194.275)	(1.665.765)
<b>Корректировки на оборотный капитал</b>			
Изменение в запасах		(100.441)	(52.453)
Изменение в торговой дебиторской задолженности		(8.892.151)	(3.587.594)
Изменение в авансах выданных		1.254.511	(1.253.094)
Изменение в НДС к возмещению и других налогах		6.999	(6.999)
Изменение в прочих текущих активах		176.234	(128.525)
Изменение в торговой кредиторской задолженности		4.632.855	12.182.287
Изменение в отложенных доходах		(2.943)	(2.942)
Изменение в задолженности по налогам кроме подоходного налога		1.138.752	(74.092)
Изменение в прочих текущих обязательствах		(68.541)	3.101
		17.845.913	17.380.410
Подоходный налог уплаченный		(3.284.068)	(3.412.925)
Проценты полученные		774.259	1.060.761
<b>Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности</b>		<b>15.336.104</b>	<b>15.028.246</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>			
Снятие депозитов		51.628.554	25.082.966
Пополнение депозитных счетов		(42.420.075)	(37.524.318)
Поступление от реализации основных средств		6.407	-
Приобретение основных средств		(3.364)	(2.106)
Приобретение нематериальных активов		(1.634)	(253)
<b>Чистые денежные потоки, полученные от / (использованные в) инвестиционной деятельности</b>		<b>9.209.888</b>	<b>(12.443.711)</b>
<b>Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах</b>		<b>24.545.992</b>	<b>2.584.535</b>
Эффект от начисления резерва под ожидаемые кредитные убытки на денежные средства и их эквиваленты		(22.214)	5.836
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		14.324.021	11.733.650
<b>Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря</b>	7	<b>38.847.799</b>	<b>14.324.021</b>

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 5 по 33 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Нашир  
Набибаева Г.К.

Суря  
Сураева Г.В.



**ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
На 1 января 2020 года	100.000	10.409.163	10.509.163
Прибыль за год	-	9.225.199	9.225.199
Итого совокупный доход	-	9.225.199	9.225.199
На 31 декабря 2020 года	100.000	19.634.362	19.734.362
Прибыль за год	-	17.387.428	17.387.428
Итого совокупный доход	-	17.387.428	17.387.428
На 31 декабря 2021 года	100.000	37.021.790	37.121.790

*Учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 5 по 33 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.*

Генеральный директор

*Налибаева Г.К.*

Налибаева Г.К.

Главный бухгалтер

*Сираева Г.В.*

Сираева Г.В.



## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Товарищество с ограниченной ответственностью «Расчётно-финансовый центр по поддержке возобновляемых источников энергии» (далее – «Компания» или «ТОО РФЦ по ВИЭ») было образовано 27 августа 2013 года в соответствии с законом Республики Казахстан от 4 июля 2013 года № 128-V «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам поддержки использования возобновляемых источников энергии» (далее – «Закон о возобновляемых источниках энергии»), а также в соответствии с решением Совета директоров АО «Казахстанская Компания по Управлению Электрическими Сетями» (далее – АО «KEGOC») от 12 августа 2013 года.

В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 30 ноября 2021 года №858 «О некоторых вопросах товарищества с ограниченной ответственностью «Расчётно-финансовый центр по поддержке возобновляемых источников энергии», а также в соответствии с решением совета директоров АО «KEGOC» от 24 сентября 2021 года, принято решение о передаче в республиканскую собственность 100% доли участия в уставном капитале ТОО «РФЦ по ВИЭ» по договору дарения и поручено Комитету государственного имущества и приватизации Министерства финансов РК (далее - КГИП МФ РК) обеспечить передачу прав владения и пользования государственной долей участия в уставном капитале ТОО «РФЦ по ВИЭ» Министерству энергетики Республики Казахстан.

30 декабря 2021 года между АО «KEGOC» и КГИП МФ РК подписан договор дарения, в соответствии с которым АО «KEGOC» безвозмездно передает КГИП МФ РК 100% доли участия в ТОО «РФЦ по ВИЭ».

Основные виды деятельности:

- Продажа электроэнергии потребителю (централизованная покупка и продажа электрической энергии, произведенной объектами по использованию ВИЭ и поставленной в электрические сети, единой электроэнергетической системы Республики Казахстан);
- Обеспечение готовности электрической мощности к несению нагрузки;
- Финансовое урегулирование дисбалансов электрической энергии.

«ТОО РФЦ по ВИЭ» не имеет дочерних и зависимых компаний, не имеет филиалов и представительств.

Головной офис Компании расположен по адресу: Республика Казахстан, 010000, г. Нур-Султан, пр. Тәуелсіздік, 59.

Прилагаемая финансовая отчётность Компании за период, закончившийся 31 декабря 2021 года одобрена к выпуску Генеральным директором и Главным бухгалтером Компании 2 августа 2022 года.

В соответствии с методикой раздельного учёта, утвержденной Наблюдательным советом (протокол № 10, от 9 ноября 2019 года) Компания ведет раздельный учёт по основным видам деятельности.

- Обеспечение готовности электрической мощности к несению нагрузки (Централизованная покупка услуги по поддержанию готовности электрической мощности и централизованное оказание услуги по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки на рынке электрической мощности).

В соответствии с подпунктом 8), пункта 2, статьи 10-3 Закона Республики Казахстан от 9 июля 2004 года № 588-ІІ «Об электроэнергетике» (далее – Закон об электроэнергетике):

«ТОО РФЦ по ВИЭ» направляет средства, образовавшиеся по итогам **положительного финансового результата** в рамках деятельности на рынке электрической мощности, в году, предшествующем году, в котором осуществляется расчет цены, на снижение цены на услугу по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки на предстоящий календарный год.

Вместе с тем, в соответствии с пунктом 8 статьи 15-3 Закона об электроэнергетике, расчет цены на услугу по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки на предстоящий календарный год осуществляется «ТОО РФЦ по ВИЭ» на основании, в том числе положительного финансового результата, подтвержденного аудиторским отчетом, по деятельности единого закупщика на рынке электрической мощности за год, предшествующий году, в котором осуществляется расчет цены.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)**

При этом финансовый результат формируется исходя из валового результата от деятельности «ТОО РФЦ по ВИЭ» по покупке услуги по поддержанию готовности электрической мощности и оказания услуги по обеспечению готовности электрической мощности за вычетом:

- фактически понесенных операционных затрат «ТОО РФЦ по ВИЭ», но не выше затрат, учтенных при утверждении цены на соответствующий год;
- непокрытых затрат на разработку предварительного технико-экономического обоснования по заказу уполномоченного органа;
- расчетного корпоративного подоходного налога.

При расчете тарифа на 2021 год Компания применила требования Закона по корректировке на положительный финансовый результат за 2019 год.

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года финансовый результат по виду деятельности «осуществление централизованной покупки услуги по поддержанию готовности электрической мощности и централизованное оказание услуги по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки на рынке электрической мощности» составил 3.228.829 тысяч тенге (6.610.266 тыс. тенге в 2020 году).

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Выручка по договорам с покупателями	78.612.660	88.953.245
Себестоимость	(74.131.006)	(80.383.059)
<b>Валовый результат</b>	<b>4.481.654</b>	<b>8.570.186</b>
Операционные затраты (не выше предельных затрат)	(293.211)	(307.353)
Непокрытые затраты на разработку предварительного технико-экономического обоснования	(152.407)	-
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>4.036.036</b>	<b>8.262.833</b>
Расчетный корпоративный подоходный налог (20% от прибыли до налогообложения)	(807.207)	(1.652.567)
<b>Положительный финансовый результат</b>	<b>3.228.829</b>	<b>6.610.266</b>

В соответствии с методикой раздельного учёта по виду деятельности «осуществление централизованной покупки услуги по поддержанию готовности электрической мощности и централизованное оказание услуги по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки на рынке электрической мощности» сумма фактических обоснованных операционных затрат составила 365.295 тыс.тенге за 2021 год и 573.949 тыс.тенге за 2020 год.

Продажа электроэнергии потребителю (Централизованная покупка и продажа электрической энергии, произведенной объектами по использованию возобновляемых источников энергии и поставленной в электрические сети единой электроэнергетической системы Республики Казахстан).

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года финансовый результат по виду деятельности осуществление централизованной покупки и продажи электрической энергии, произведенной объектами по использованию возобновляемых источников энергии и поставленной в электрические сети единой электроэнергетической системы Республики Казахстан составил 12.308.452 тысяч тенге, в том числе затраты на формирование резервного фонда 879.916 тысяч тенге.



## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	
Выручка по договорам с покупателями	<b>2021 год</b>
Себестоимость	137.300.724
<b>Валовый результат</b>	<b>121.809.432</b>
Операционные затраты	15.491.292
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>105.727</b>
Расчетный корпоративный подоходный налог (20% от прибыли до налогообложения)	15.385.565
<b>Результат</b>	<b>3.077.113</b>
<i>в том числе</i>	<b>12.308.452</b>
Затраты на формирование резервного фонда	879.916
<b>Положительный финансовый результат</b>	<b>11.428.536</b>

Раскрытие положительного финансового результата от деятельности в секторе ВИЭ подготовлено на основе внутренних регламентов Компании и не являются раскрытиями требуемыми в соответствии с МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты». Распределение общих и административных расходов компании между видами деятельности осуществляется на основе внутренних регламентов.

### 2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Финансовая отчётность Компании подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчётности («МСФО») в редакции, утверждённой Советом по международным стандартам финансовой отчётности («Совет по МСФО»).

Данная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением долговых финансовых активов, которые оцениваются по справедливой стоимости. Финансовая отчётность представлена в тенге, а все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

Компания подготовила свою финансовую отчетность исходя из допущения о непрерывности деятельности Компании.

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

#### Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Учетная политика, принятая при составлении финансовой отчетности 2021 года, соответствует политике, применявшейся при составлении финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2021 года. Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

В 2021 году Компания также впервые применила нижеследующие поправки и разъяснения, но они не оказали влияния на её финансовую отчетность.

*Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки – этап 2»*

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

*Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки – этап 2» (продолжение)*



## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискованного компонента в рамках отношений хеджирования.

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

*Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 года»*

28 мая 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 г., но в связи с продолжающимся влиянием пандемии Covid-19 31 марта 2021 г. Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 г.

Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты.

У Компании отсутствуют какие-либо предоставленные уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, но в случае необходимости она планирует применять упрощения практического характера в течение допустимого периода.

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

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



## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

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

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

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

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

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

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций.



## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

##### *Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»<sup>9</sup> (продолжение)*

В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и применяются перспективно.

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Компания будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данная поправка не применима к Компании.



## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

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

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Компания применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Компанию.

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Данная поправка не применима к Компании.

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

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение разрешено при условии раскрытия этого факта. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

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

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.



## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок.

В настоящее время Компания проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике Компания.

#### **Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные**

В отчёте о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

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

#### **Оценка справедливой стоимости**

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

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

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.



## **ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

### **3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

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

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

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

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

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

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчётности на периодической основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчётного периода.

#### **Операции в иностранной валюте**

Финансовая отчётность Компании представлена в тенге. Тенге также является функциональной валютой материнской компании. Операции в иностранной валюте первоначально учитываются Компанией в её функциональной валюте по спот-курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания. В течение 2021 и 2020 годов все операции Компании осуществлялись в тенге.

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

##### **Финансовые активы**

###### *Первоначальное признание и оценка*

Финансовые активы Компании включают денежные средства и их эквиваленты, ноты, краткосрочные депозиты, ноты Национального Банка и торговую дебиторскую задолженность.

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются соответственно как финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости; финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.



## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

**Финансовые активы (продолжение)**

*Первоначальное признание и оценка (продолжение)*

Финансовый актив учитывается по амортизированной стоимости, если соблюдены два критерия:

- 1) целью бизнес-модели является удерживание финансового актива для получения всех договорных денежных потоков; и
- 2) договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу. Вознаграждение представляет собой плату за временную стоимость денег и кредитный риск, связанный с основным долгом к погашению в определённый период времени.

Если хотя бы один из вышеуказанных критериев не соблюден, финансовый актив измеряется по справедливой стоимости.

Финансовые активы Компании, не учитываемые по амортизированной стоимости, учитываются по справедливой стоимости.

Финансовый актив учитывается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если соблюдены два критерия:

- 1) целью бизнес-модели является удерживание финансового актива как для получения всех договорных денежных потоков, так и путем продажи финансового актива; и
- 2) договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу. Вознаграждение представляет собой плату за временную стоимость денег и кредитный риск, связанный с основным долгом к погашению в определённый период времени.

Компания учитывает финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда они отражаются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

*Последующая оценка*

В последующем финансовые активы оцениваются по амортизированной или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или через прибыль или убыток, основываясь на бизнес-модели Компании по управлению финансовыми активами. Бизнес-модель определяется руководством Компании.

*Прекращение признания*

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться на балансе, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объёме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива; либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Компания передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, то в каком объёме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признаётся в той степени, в которой Компания продолжает своё участие в переданном активе. В этом случае Компания также признаёт соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Компанией.

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



## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

##### *Финансовые активы (продолжение)*

##### *Признание ожидаемых кредитных убытков*

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный убыток с момента первоначального признания значительно увеличился. Компания не уменьшает балансовую стоимость финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а признает оценочный резерв в составе прочего совокупного дохода.

При определении того, нет ли значительного увеличения кредитного риска по финансовому активу с момента его первоначального признания, Компания ориентируется на изменения риска наступления дефолта на протяжении срока действия кредитного инструмента, а не на изменения суммы ожидаемых кредитных убытков.

##### *Признание ожидаемых кредитных убытков (продолжение)*

Если условия предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу были пересмотрены или модифицированы и признание финансового актива не было прекращено, Компания оценивает, изменился ли значительно кредитный риск по финансовому инструменту, путем сравнения:

- 1) оценки риска наступления дефолта по состоянию на отчётную дату (на основании модифицированных договорных условий);
- 2) оценки риска наступления дефолта при первоначальном признании (на основе первоначальных немодифицированных договорных условий).

Если значительное увеличение кредитного риска отсутствует, Компания признает оценочный резерв под убытки по финансовому активу в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, за исключением:

- 1) приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов;
- 2) торговой дебиторской задолженности или активов по договору, возникающих вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»; и
- 3) дебиторской задолженности по аренде.

По финансовым активам, указанным в пунктах (1)-(3), Компания оценивает резерв под убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

Если в предыдущем отчётном периоде Компания оценила оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, но по состоянию на текущую отчётную дату определяет, что значительное увеличение кредитного риска отсутствует, то на текущую отчётную дату Компания должна оценить оценочный резерв в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Компания признает в качестве прибыли или убытка от обесценения сумму, необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки до суммы ожидаемых кредитных убытков по состоянию на отчётную дату.

По приобретенным или созданным кредитно-обесцененным финансовым активам Компания признает благоприятные изменения ожидаемых кредитных убытков за весь срок в качестве восстановления убытка от обесценения, даже если ожидаемые кредитные убытки за весь срок меньше величины ожидаемых кредитных убытков, которые были включены в расчётные денежные потоки при первоначальном признании.

##### *Оценка ожидаемых кредитных убытков*

Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту способом, который отражает:

- 1) непредвзятую и взвешенную с учётом вероятности сумму, определённую путем оценки диапазона возможных результатов;
- 2) временную стоимость денег;
- 3) обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступных на отчётную дату.



## **ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

### **3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

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

##### ***Финансовые активы (продолжение)***

##### *Оценка ожидаемых кредитных убытков (продолжение)*

Максимальный период, рассматриваемый при оценке ожидаемых кредитных убытков – это максимальный период по договору (с учётом опционов на продление), на протяжении которого Компания подвержена кредитному риску.

По финансовым инструментам, включающим как займ, так и неиспользованный компонент обязательства по предоставлению займов, предусмотренная договором возможность Компании требовать погашения займа и аннулировать неиспользованный компонент обязательства по предоставлению займов не ограничивает подверженность Компании риску кредитных убытков договорным сроком подачи уведомления. По таким финансовым инструментам Компания оценивает кредитные убытки за весь период подверженности кредитному риску, и ожидаемые кредитные убытки не будут уменьшаться в результате деятельности Компании по управлению кредитными рисками, даже если такой период превосходит максимальный период по договору.

Для достижения цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок, обусловленных значительным увеличением кредитного риска с момента первоначального признания, может потребоваться оценка значительного увеличения кредитного риска на групповой основе, например, посредством анализа информации, указывающей на значительное увеличение кредитного риска по группе или подгруппе финансовых инструментов. Это гарантирует достижение Компанией цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок в случае значительного увеличения кредитного риска, даже если подтверждение такого значительного увеличения кредитного риска на уровне отдельного инструмента ещё недоступно.

##### ***Финансовые обязательства***

##### *Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства при первоначальном признании классифицируются соответственно, как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, или производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом в случае займов, кредитов и кредиторской задолженности непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают торговую кредиторскую задолженность.

##### *Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

##### Торговая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность первоначально отражается по справедливой стоимости, и в последующем оценивается по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки.

##### *Прекращение признания*

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



## **ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

### **3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

#### **Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные высоколиквидные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее, которые легко конвертируются в известные суммы денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости. Для целей отчёта о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств согласно определению выше.

#### **Резервы**

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребует для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надёжная оценка суммы такого обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признаётся как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчёте о совокупном доходе за вычетом возмещения.

#### **Признание выручки**

Выручка признаётся в том случае, если получение экономических выгод Компанией оценивается как вероятное, и, если выручка может быть надёжно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учётом определённых в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин. Компания анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определёнными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем таким договорам.

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

Компания, при признании выручки, осуществляет следующие шаги:

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

#### *Реализация услуг по обеспечению готовности электрической мощности к нанесению нагрузки.*

Компания оказывает услуги по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки. Выручка от оказания услуг по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки признаётся в течение периода времени ежемесячно исходя из объёмов оказанных услуг. Фактически оказанный объём услуги по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки для каждого конкретного покупателя, за соответствующий месяц, рассчитывается на основании фактического максимального значения электрической мощности потребления, указанной в акте о фактическом максимальном значении электрической мощности потребления за соответствующий месяц.

#### *Доход от реализации покупной электроэнергии по возобновляемым источникам энергии*

Компания реализует покупную электроэнергию по возобновляемым источникам энергии и признает доходы в определённый момент времени, поскольку все обязанности по договору исполняются в определённый момент времени.



## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Признание выручки (продолжение)

##### *Процентный доход*

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный доход или расход признаются с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход включается в отчёт о совокупном доходе.

#### Аренда

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Компания определяет, передаёт ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определённого периода времени в обмен на возмещение.

##### *Компания в качестве арендатора*

Компания признаёт активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесённые первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведённые на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Компании отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

На дату начала аренды Компания признаёт обязательства по аренде, которые оцениваются по приведённой стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе, по существу, фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчёта приведённой стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заёмных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществлённых арендных платежей. Кроме того, в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива Компания производит переоценку балансовой стоимости обязательства по аренде.

##### *Компания в качестве арендатора*

Компания применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку).

Компания также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.



## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Аренда (продолжение)

##### *Компания в качестве арендатора (продолжение)*

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

##### *Компания в качестве арендодателя*

Аренда, по которой у Компании остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчёте о совокупном доходе ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

#### Пенсионные обязательства

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, Компания осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников, но не более 212.500 тенге в месяц (2020 год: 212.500 тенге) в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по оплате труда совместно с прочими отчислениями, связанными с оплатой труда в отчёте о совокупном доходе, в момент их возникновения. Компания не имеет каких-либо других обязательств по пенсионным платежам.

#### Текущий подоходный налог

Налоговые активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий период и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчёта данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчётную дату в странах, в которых Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемую прибыль.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признаётся в составе капитала, а не в отчёте о совокупном доходе. Руководство периодически осуществляет оценку позиций, отражённых в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

#### Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путём определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности на отчётную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;



## **ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

### **3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

#### **Отложенный налог (продолжение)**

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчётном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчётную дату были приняты или фактически приняты.

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

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закреплённое право зачёта текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

#### **Условные обязательства и условные активы**

Условные обязательства не признаются в финансовой отчётности, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчётности, за исключением тех случаев, когда выбытие ресурсов в связи с их погашением является маловероятным.

Условные активы не признаются в финансовой отчётности, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчётности в тех случаях, когда получение связанных с ними экономических выгод является вероятным.

### **4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ**

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

#### **Оценочные значения и допущения**

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

#### **Налоги**

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, а также сумм и сроков получения будущей налогооблагаемой прибыли существует неопределённость. С учётом значительного разнообразия международных операций Компании, а также долгосрочного характера и сложности имеющихся договорных отношений, разница, возникающая между фактическими результатами и принятыми допущениями, или будущие изменения таких допущений могут повлечь за собой будущие корректировки уже отражённых в отчётности сумм расходов или экономии по подоходному налогу. Основываясь на обоснованных допущениях, Компания создаёт резервы под возможные последствия налоговых проверок. Величина подобных резервов зависит от различных факторов, например, от результатов предыдущих проверок и различных интерпретаций налогового законодательства компанией налогоплательщиком и соответствующим налоговым органом.



## **ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

### **4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)**

#### **Налоги (продолжение)**

Подобные различия в интерпретации могут возникнуть по большому количеству вопросов в зависимости от условий, преобладающих в стране, в которой зарегистрирована соответствующая компания.

Поскольку Компания оценивает возникновение судебных разбирательств в связи с налоговым законодательством и последующий отток денежных средств как маловероятные, условное обязательство не признавалось.

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

#### **Роль Компании в договорах покупки и продажи электроэнергии, произведённой объектами по использованию ВИЭ**

В целях создания условий развития сектора возобновляемых источников энергии (далее – «ВИЭ») Правительством Республики Казахстан был принят механизм государственной поддержки, основанный на внедрении централизованной покупки единым покупателем – РФЦ электроэнергии, производимой объектами ВИЭ. Деятельность РФЦ регулируется Законом Республики Казахстан «*О поддержке использования возобновляемых источников энергии*».

#### **Роль Компании в договорах покупки и продажи электроэнергии, произведённой объектами по использованию ВИЭ (продолжение)**

Проанализировав договора покупки и продажи электроэнергии, произведенной объектами по использованию ВИЭ, руководство Компании применило значительное суждение о том, что Компания одновременно получает контроль над электроэнергией, произведенной объектами по использованию ВИЭ, и передает её покупателям. Руководство Компании считает, что покупатели рассматривают Компанию, как сторону несущую основную ответственность за исполнение договора продажи электроэнергии, произведенной объектами по использованию ВИЭ.

Более того, договора на покупку электроэнергии, произведенной объектами по использованию ВИЭ, заключаются Компанией сроком на 15 лет, при этом договора на продажу электроэнергии, заключаются с покупателями сроком на один год.

Таким образом, Руководство Компании определило, что Компания является принципалом в договорах продажи электроэнергии, произведенной объектами по использованию ВИЭ, и Компания признает выручку в валовой сумме возмещения, которое она ожидает получить.

#### **Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и активам по договору**

Компания использует матрицу оценочных резервов для расчёта ОКУ по дебиторской задолженности и активам по договору. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков (т.е. по географическому региону, типу продукта, типу и рейтингу покупателей, обеспечению посредством аккредитивов и других форм страхования кредитных рисков).

Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Компания будет обновлять матрицу, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учётом прогнозной информации. На каждую отчётную дату наблюдаемые данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются и изменения прогнозных оценок анализируются.

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчётной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Компании и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем.



## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

#### Определения компонента аренды в договорах на покупку электроэнергии ВИЭ

Компания заключила долгосрочные договоры покупки электроэнергии, произведенной на электростанциях, использующих возобновляемые источники энергии (далее – «электростанции ВИЭ»). По данным договорам Компания имеет право на получение практически всех экономических выгод от использования электростанции ВИЭ в течение срока пользования, определенного как 15-летний период действия договоров покупки. Компания закупает весь объем электроэнергии, произведенной на данных электростанциях ВИЭ. Договоры покупки электроэнергии ВИЭ предусматривают фиксированные тарифы в тенге за каждый кВт/ч электроэнергии, произведенной на электростанции ВИЭ.

Таким образом, руководство Компании определило, что договоры покупки электроэнергии ВИЭ содержит компонент аренды согласно МСФО (IFRS) 16. Однако, руководство Компании не может достоверно оценить объем электроэнергии из-за высоких колебаний в объемах производства, который будет производиться на каждой конкретной электростанции, так как характер бизнеса ВИЭ зависит в значительной степени от внешних факторов, таких как погодные условия. Соответственно, руководство Компании не смогло надежно и достоверно оценить обязательства по аренде (и, соответственно, актив в форме права пользования).

### 5. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2021 года</b>	<b>31 декабря 2020 года</b>
Торговая дебиторская задолженность	<b>26.903.583</b>	18.011.432
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	<b>(1.126.161)</b>	(713.217)
<b>Итого</b>	<b>25.777.422</b>	17.298.215

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
<b>На 1 января</b>	<b>713.217</b>	239.765
Начисление резерва	<b>2.142.553</b>	880.251
Восстановление резерва	<b>(1.729.609)</b>	(406.799)
<b>На 31 декабря</b>	<b>1.126.161</b>	713.217

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года торговая дебиторская задолженность Компании включала дебиторскую задолженность за продажу электроэнергии, произведенной объектами ВИЭ и дебиторскую задолженность за оказание услуги по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки, и была выражена в тенге.



## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 5. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Анализ торговой дебиторской задолженности по срокам возникновения представлен следующим образом:

В тысячах тенге	Итого	Торговая дебиторская задолженность			
		Текущая	Просрочка платежей		
			31-60 дней	61-90 дней	Более 90 дней
<b>31 декабря 2021 года</b>					
Процент ожидаемых кредитных убытков		0.22%	2.91%	8.15%	73.08%
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	26.903.583	23.341.305	2.078.016	106.833	1.377.429
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1.126.161)	(50.290)	(60.558)	(8.705)	(1.006.608)
<b>Итого</b>	<b>25.777.422</b>	<b>23.291.015</b>	<b>2.017.458</b>	<b>98.128</b>	<b>370.821</b>
<b>31 декабря 2020 года</b>					
Процент ожидаемых кредитных убытков		0.84%	12.35%	17.53%	28.12%
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	18.011.432	15.608.015	468.164	193.037	1.742.216
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(713.217)	(131.710)	(57.823)	(53.844)	(469.840)
<b>Итого</b>	<b>17.298.215</b>	<b>15.476.305</b>	<b>410.341</b>	<b>139.193</b>	<b>1.272.376</b>

### 6. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, КРАТКОСРОЧНАЯ ЧАСТЬ

В тысячах тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Ноты Национального Банка РК	5.113.235	9.046.356
Банковские депозиты в тенге	-	4.000.000
Начисленные вознаграждения на банковские депозиты	38.291	30.267
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(19)	(20.964)
<b>Итого</b>	<b>5.151.507</b>	<b>13.055.659</b>

#### Ноты Национального Банка РК

С целью соблюдения основных принципов управления денежными средствами - доходности, безопасности и ликвидности, Компания инвестирует временно свободные денежные средства Компанией в ноты Национального банка Республики Казахстан.

11 декабря 2020 года Компания приобрела дисконтные ноты Национального банка Республики Казахстан на сумму 9.000.000 тысяч тенге на Аукционе Национального банка Республики Казахстан. Срок обращения нот до 12 марта 2021 года.

29 марта 2021 года Компания приобрела дисконтные ноты Национального банка Республики Казахстан на сумму 7.842.328 тысяч тенге на Аукционе Национального банка РК. Срок обращения нот Национального банка Республики Казахстан до 18 июня 2021 года.

20 апреля 2021 года Компания приобрела дисконтные ноты Национального банка Республики Казахстан на сумму 6.999.514 тысяч тенге на Аукционе Национального банка Республики Казахстан. Срок обращения нот Национального банка РК до 16 июля 2021 года.

21 апреля 2021 года Компания приобрела дисконтные ноты Национального банка Республики Казахстан на сумму 146.879 тысяч тенге на Аукционе Национального банка Республики Казахстан. Срок обращения нот Национального банка РК до 16 июля 2021 года.

7 июня 2021 года Компания приобрела дисконтные ноты Национального банка Республики Казахстан на сумму 4.000.000 тысяч тенге на Аукционе Национального банка Республики Казахстан. Срок обращения нот Национального банка РК до 25 июня 2021 года.



## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 6. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, КРАТКОСРОЧНАЯ ЧАСТЬ (продолжение)

#### Ноты Национального Банка РК (продолжение)

29 июня 2021 года Компания приобрела дисконтные ноты Национального банка Республики Казахстан на сумму 11.302.276 тысяч тенге на Аукционе Национального банка Республики Казахстан. Срок обращения нот Национального банка Республики Казахстан до 24 декабря 2021 года.

21 июля 2021 года Компания приобрела дисконтные ноты Национального банка Республики Казахстан на сумму 4.920.695 тысяч тенге на Аукционе Национального банка Республики Казахстан. Срок обращения нот Национального банка РК до 24 сентября 2021 года.

21 июля 2021 года Компания приобрела дисконтные ноты Национального банка Республики Казахстан на сумму 2.214.624 тысяч тенге на Аукционе Национального банка Республики Казахстан. Срок обращения нот Национального банка РК до 24 декабря 2021 года.

28 сентября 2021 года Компания приобрела дисконтные ноты Национального банка Республики Казахстан на сумму 4.993.760 тысяч тенге на Аукционе Национального банка Республики Казахстан. Срок обращения нот Национального банка РК до 25 марта 2022 года.

В результате инвестирования в ноты Национального банка Республики Казахстан общая сумма финансового дохода за год, закончившийся 31 декабря 2021 года составила 1.275.358 тысяч тенге (2020 год: 605.004 тысяч тенге).

### 7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2021 года</b>	31 декабря 2020 года
Текущие счета в банках в тенге	<b>35.382.953</b>	8.940.678
Краткосрочные депозиты в тенге, со сроком размещения до трех месяцев	<b>3.493.086</b>	5.389.370
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	<b>(28.240)</b>	(6.027)
	<b>38.847.799</b>	14.324.021

В 2021 году на текущие счета Компании начислялись проценты от 6% до 8% годовых (2020: от 6% до 8,25%). За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, процентный доход от текущих счетов составила 271.533 тысяч тенге (2020 год: 247.998 тысяч тенге). В течение 2021 и 2020 года временно свободные денежные средства были размещены на краткосрочных депозитных счетах со ставкой вознаграждения от 7% до 9% годовых. За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, вознаграждения по временно свободным денежным средствам на краткосрочных депозитах составила 647.384 тысяч тенге (2020 год: 812.763 тысячи тенге).

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2021 год</b>	2020 год
<b>На 1 января</b>	<b>6.027</b>	11.863
Начисление резерва	<b>23.020</b>	3.909
Восстановление	<b>(807)</b>	(9.745)
<b>На 31 декабря</b>	<b>28.240</b>	6.027

### 8. КАПИТАЛ

#### Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2021 года уставный капитал Компании составил 100.000 тысяч тенге (2020 год: 100.000 тысяч тенге).



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**9. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2021 года</b>	<b>31 декабря 2020 года</b>
Кредиторская задолженность за покупную электроэнергию, произведенную объектами ВИЭ	<b>20.172.356</b>	13.026.751
Кредиторская задолженность за оказанные работы и услуги по поддержанию готовности электрической мощности	<b>11.429.697</b>	13.941.450
Прочая кредиторская задолженность	-	997
<b>Итого</b>	<b>31.602.053</b>	26.969.198

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов торговая и прочая кредиторская задолженность является беспроцентной и как правило погашается в соответствии с условиями договора, в течение краткосрочного периода.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года торговая и прочая кредиторская задолженность была выражена в тенге.

**10. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
Доход от реализации покупной электроэнергии по возобновляемым источникам энергии	<b>137.249.952</b>	87.179.203
Доход от реализации услуги по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки	<b>78.612.660</b>	88.953.245
Доход от реализации предпроектной технической документации по пилотному проекту СЭС для проведения аукциона ВИЭ с документацией	<b>50.772</b>	-
<b>Итого</b>	<b>215.913.384</b>	176.132.448

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, выручка за реализованную электроэнергию от одного крупного покупателя Компании (ТОО "Экибастузская ГРЭС-1 им.Б.Нуржанова") составила 31.555.138 тысяч тенге (2020 год: 17.137.942 тысяч тенге), что представляет собой 14,6 % от общей выручки Компании (2020 год: 9,7 %).

В течение 2021 и 2020 годов Компания реализовывала все товары и услуги на территории Республики Казахстан.

Сроки признания выручки представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
<b>Сроки признания выручки</b>		
В определённый момент времени	<b>137.300.724</b>	87.179.203
В течение периода времени	<b>78.612.660</b>	88.953.245
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>	<b>215.913.384</b>	176.132.448

**11. СЕБЕСТОИМОСТЬ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
Себестоимость покупной электроэнергии по возобновляемым источникам энергии	<b>121.467.694</b>	84.752.982
Расходы по поддержанию готовности электрической мощности к несению нагрузки	<b>74.129.866</b>	80.381.919
Расходы по организации балансирования производства и потребления электроэнергии	<b>341.738</b>	249.262
Расходы по организации и проведению централизованных торгов электрической мощности	<b>1.140</b>	1.140
<b>Итого</b>	<b>195.940.438</b>	165.385.303



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**12. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
Расходы по оплате труда и прочие отчисления, связанные с оплатой труда	<b>215.644</b>	224.209
Начисление резервов по неиспользованным отпускам и бонусам	<b>58.099</b>	110.272
Штраф и пени	-	106.392
Расходы на аренду	<b>61.239</b>	58.212
Износ и амортизация	<b>12.812</b>	13.105
Услуги связи	<b>10.967</b>	10.462
Затраты на обслуживание оргтехники	<b>4.879</b>	5.553
Консультационные услуги	<b>6.060</b>	3.450
Командировочные расходы	<b>4.663</b>	2.777
Расходы по страхованию	<b>947</b>	1.634
Затраты по организации закупок	<b>1.627</b>	1.442
Услуги банка	<b>1.143</b>	1.383
Материалы	<b>2.220</b>	1.310
Расходы обслуживание транспортных средств	<b>1.050</b>	1.160
Расходы по обучению	<b>1.183</b>	998
Прочие	<b>24.667</b>	13.254
<b>Итого</b>	<b>407.200</b>	555.613

**13. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
<b>Текущий корпоративный подоходный налог</b>		
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	<b>4.106.285</b>	2.699.997
Корректировка корпоративного подоходного налога прошлых лет	<b>3.818</b>	(411.724)
<b>Отложенный налог</b>		
Расходы по отложенному корпоративному подоходному налогу	<b>(75.081)</b>	(106.216)
<b>Итого расходы по корпоративному подоходному налогу, отражённые в прибылях и убытках</b>	<b>4.035.022</b>	2.182.057

В Республике Казахстан в 2021 и 2020 годах ставка корпоративного подоходного налога составляла 20%.

Ниже приведена сверка 20% ставки корпоративного подоходного налога и фактической суммы подоходного налога, учтённой в отчёте о совокупном доходе:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
<b>Прибыль до учёта расхода по корпоративному подоходному налогу</b>	<b>21.422.450</b>	11.407.256
<b>Налог, рассчитанный по официальной ставке 20%</b>	<b>4.284.490</b>	2.281.451
Необлагаемые финансовые доходы от ценных бумаг	<b>(255.072)</b>	(121.000)
Невычитаемые расходы	<b>5.604</b>	21.606
<b>Расходы по корпоративному подоходному налогу</b>	<b>4.035.022</b>	2.182.057



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**13. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

Далее отражено налоговое влияние на основные временные разницы, которые приводят к возникновению активов и обязательств по отложенному налогу по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов:

	Отчёт о финансовом положении		Отчёт о совокупном доходе	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	2021 год	2020 год
<i>В тысячах тенге</i>				
Начисленные обязательства	11.142	15.974	(4.831)	9.554
Государственные субсидии	2.158	2.746	(589)	(589)
Торговая дебиторская задолженность	225.977	144.664	81.312	96.647
Начисленные налоги	486	550	(63)	(127)
Основные средства	(5.030)	(4.282)	(748)	731
<b>Чистые отложенные налоговые активы</b>	<b>234.733</b>	<b>159.652</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Льгота по отложенному корпоративному подоходному налогу</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>75.081</b>	<b>106.216</b>

Сверка отложенных налоговых обязательств/активов, нетто:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
<b>Начальное сальдо на 1 января</b>	<b>159.652</b>	<b>53.436</b>
<b>Расходы по корпоративному подоходному налогу</b>	<b>75.081</b>	<b>106.216</b>
<b>Конечное сальдо на 31 декабря</b>	<b>234.733</b>	<b>159.652</b>

Компания производит зачёт налоговых активов и налоговых обязательств только в тех случаях, когда у неё имеется юридически закреплённое право на зачёт текущих налоговых активов и текущих налоговых обязательств, а отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к корпоративному подоходному налогу, которые взимаются одним и тем же налоговым органом.

**14. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

Связанные стороны включают в себя ключевой управляющий персонал Компании, организации, в которых ключевому управляющему персоналу Компании, материнской компании в 2021 году и предприятиям группы Самрук-Казына прямо или косвенно принадлежит существенная доля участия, а также прочие предприятия, контролируемые Правительством. Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным ставкам, за исключением некоторых регулируемых услуг, которые предоставлены на основании тарифов, предлагаемых для связанных и третьих сторон.

Следующая таблица показывает сальдо и общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года и за годы, закончившиеся на указанные даты:

<i>В тысячах тенге</i>	Год	Продажи связанным сторонам	Закупки от связанных сторон	Торговая дебиторская задолженность связанным сторонам	Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам
Материнская компания – KEGOC	2021	4.321.449	403.707	944.755	32.583
	2020	4.570.460	308.294	525.546	24.135
Дочерние компании KEGOC	2021	-	1.780	-	167
	2020	-	4.004	-	335
Дочерние компании Самрук-Казына	2021	59.738.539	41.512.542	7.272.045	7.240.793
	2020	39.605.958	42.453.003	6.317.223	10.087.364
Ассоциированные компании Самрук-Казына	2021	6.831.281	537.037	676.711	102.489
	2020	5.318.856	1.812.323	506.092	335.336



## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 14. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Продажи связанным сторонам представлены продажей электроэнергии, произведённой объектами по использованию возобновляемых источников энергии.

В 2021 году ключевой управленческий персонал представлен 2 работниками (2020 год: 2 человека). За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов вознаграждение ключевого управленческого персонала, включённое в административные расходы в прилагаемом отчёте о совокупном доходе, составило 41.551 тысяч тенге и 34.277 тысяч тенге, соответственно. Вознаграждение ключевого управленческого персонала состоит из договорной заработной платы, премий по результатам операционной деятельности и материальной помощи в соответствии с внутренними нормативными актами.

### 15. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые обязательства Компании включают торговую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Компании. У Компании имеются торговая дебиторская задолженность, краткосрочные депозиты и ноты Национального Банка, денежные средства, которые возникают непосредственно в ходе её операционной и инвестиционной деятельности.

Компания подвержена кредитному риску и риску ликвидности.

#### Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Компания понесёт финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Компания подвержена кредитному риску, связанному с её операционной деятельностью, прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности, и финансовой деятельностью, краткосрочных депозитов, нот, денежных средств и их эквивалентов (*Примечания 5, 6, 7*). Подверженность Компании и кредитоспособность её контрагентов постоянно контролируются. Максимальная подверженность кредитному риску, ограничена балансовой стоимостью каждого финансового актива.

Балансовая стоимость финансовых активов, признанных в финансовой отчётности Компании за вычетом резервов под ожидаемые кредитные убытки, отражает максимальную величину кредитного риска Компании.

В Компании нет утверждённых политик, процедур и контролей, связанных с управлением кредитным риском, но, тем не менее, непогашенный баланс дебиторской задолженности от клиентов регулярно контролируется руководством Компании.

Анализ на обесценение проводится руководством Компании на каждую отчётную дату на индивидуальной основе на основании количество дней просрочки. Расчёты основываются на информации о фактически понесённых убытках в прошлом. Максимальная подверженность кредитному риску на отчётную дату представлена балансовой стоимостью каждого класса финансовых активов (*Примечания 5, 6, 7*). Компания не имеет имущества, переданного ей в залог.

Кредитный риск по денежным средствам ограничен, так как контрагентом Компании являются банки с высокими кредитными рейтингами, присвоенными международными рейтинговыми агентствами.

#### Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью того, что Компания столкнется с трудностями при привлечении средств для выполнения своих финансовых обязательств. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, приближающейся к его справедливой стоимости.

Требования к ликвидности регулярно контролируются, и руководство следит за наличием средств, в объёме, достаточном для выполнения обязательств по мере их возникновения.



## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 15. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

#### Риск ликвидности (продолжение)

В следующих таблицах отражаются контрактные сроки Компании по её финансовым обязательствам на основе договорных недисконтированных денежных потоков.

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
<b>На 31 декабря 2021 года</b>						
Торговая кредиторская задолженность	-	31.602.053	-	-	-	31.602.053
	-	31.602.053	-	-	-	31.602.053
<b>На 31 декабря 2020 года</b>						
Торговая кредиторская задолженность	-	26.969.198	-	-	-	26.969.198
	-	26.969.198	-	-	-	26.969.198

#### Управление капиталом

Главная цель управления капиталом Компании состоит в обеспечении того, что Компания будет в состоянии продолжать придерживаться принципа непрерывности деятельности.

Компания управляет своим капиталом с учётом изменений в экономических условиях.

В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 30.11.2021 года № 858 «О некоторых вопросах товарищества с ограниченной ответственностью «Расчётно-финансовый центр по поддержке возобновляемых источников энергии» и в соответствии с решением совета директоров АО «KEGOC» от 24 сентября 2021 года, принято решение о передаче АО «KEGOC» в республиканскую собственность 100% доли участия в уставном капитале ТОО «РФЦ по ВИЭ» по договору дарения (от 30 декабря 2021 года).

#### Справедливая стоимость финансовых инструментов

На 31 декабря 2021 года балансовая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости, ввиду краткосрочного характера данных финансовых инструментов.

В течение 2021 года Компания приобретала краткосрочные ноты Национального Банка Республики Казахстан, доход от изменения стоимости финансовых инструментов за 2021 год составил 1.275.358 тыс. тенге (2020 год: 605.004 тыс. тенге).

На 31 декабря 2021 и 2020 годов Компания не имела финансовых инструментов, классифицированных в качестве финансовых инструментов 1 или 3 уровней.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, не было переходов между Уровнями 1, 2 и 3 справедливой стоимости финансовых инструментов



## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

#### Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами, включая мнения по подходу МСФО к выручке, расходам и прочим статьям финансовой отчётности. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50-80% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пени, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определённых обстоятельствах, налоговые проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду вышеизложенного, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы в настоящее время и начисленную на 31 декабря 2021 года.

По состоянию на 31 декабря 2021 года руководство Компании считает, что толкование применимого законодательства является верным и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена, за исключением случаев, предусмотренных или раскрытых в данной финансовой отчётности.

#### Договорные обязательства

На 31 декабря 2021 года Компания имеет заключенные договора с производителями электрической энергии, использующими возобновляемые источники энергии (энергия солнца, ветра и воды), и с производителями электрической энергии, использующими энергетическую утилизацию отходов производителями электрической энергии, осуществляющими производство и отпуск в сеть паводковой электрической энергии. Срок действия договоров до 15 лет.

На рынке электрической мощности по состоянию на 31 декабря 2021 года Компания также имеет заключенные договоры с потребителями услуг по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки.

*Для управленческих целей деятельность Компании подразделяется в соответствии с типом оказываемых услуг на два операционных сегмента:*

- *Централизованная покупка услуги по поддержанию готовности электрической мощности и централизованное оказание услуги по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки на рынке электрической мощности*

С 1 января 2019 года в Республике Казахстан начал функционировать рынок электрической мощности, основная цель ввода которого — активизация процессов обновления, модернизация и расширение технического фонда энергетических объектов страны и поддержание необходимого уровня надёжности энергоснабжения, в рамках реализации 50 и 52 шага Программы Президента Республики Казахстан «План нации – 100 конкретных шагов»;

- *Централизованная покупка и продажа электрической энергии, произведенной объектами по использованию возобновляемых источников энергии и поставленной в электрические сети единой электроэнергетической системы Республики Казахстан*

Сегмент реализации покупной электроэнергии включает сектор возобновляемых источников энергии (далее – «ВИЭ») созданный Правительством Республики Казахстан в целях создания благоприятных условий для производства электрической и (или) тепловой энергии с использованием возобновляемых источников энергии для снижения энергоёмкости экономики и воздействия сектора производства электрической и тепловой энергии на окружающую среду и увеличения доли использования возобновляемых источников энергии при производстве электрической и (или) тепловой энергии. Сектор ВИЭ регулируется Законом Республики Казахстан от 4 июля 2009 года №165-IV «О поддержке использования возобновляемых источников энергии».



## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

#### Регулирование деятельности

*Тариф на продажу электроэнергии, производимой объектами по использованию возобновляемых источников энергии*

Тариф на продажу электроэнергии, производимой объектами по использованию возобновляемых источников энергии условным потребителям рассчитывается в соответствии с «Правилами определения тарифа на поддержку возобновляемых источников энергии», утверждёнными Приказом Министра энергетики Республики Казахстан от 20 февраля 2015 года № 118 и «Правилами ценообразования на общественно значимых рынках», утверждёнными Приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 1 февраля 2017 года № 36.

Тарифы на поддержку ВИЭ на 2021 год по Зонам:

Зона 1 - с 1 января по 30 июня – 31,36 тенге/кВтч

Зона 2 - с 1 января по 30 июня – 25,86 тенге/кВтч

Указом Главы государства Республики Казахстан от 7 декабря 2020 года подписан Закон Республики Казахстан "О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам поддержки использования возобновляемых источников энергии и электроэнергетики" (далее - Закон), предусматривающий внедрение механизма "сквозной" надбавки на поддержку ВИЭ с 1 июля 2021 года.

В рамках данного механизма, затраты на поддержку ВИЭ распределяются на условных потребителей в виде надбавки сверх их предельного тарифа на электроэнергию.

Министерством энергетики Республики Казахстан внесены изменения в подзаконные нормативные правовые акты, включая Правила определения тарифа на поддержку ВИЭ, утверждённые приказом Министра энергетики Республики Казахстан от 20 февраля 2015 года № 118 (далее – Правила), регламентирующие изменения порядка определения тарифа на поддержку использования ВИЭ и установление надбавки на поддержку использования ВИЭ. Принципиальным отличием становится новый подход к расчету тарифа на поддержку ВИЭ, который до внедрения механизма «сквозной» надбавки ВИЭ рассчитывался и устанавливался согласно прогнозным объемам ВИЭ, представляемых уполномоченным органом – Министерством энергетики Республики Казахстан (по новым вводам ВИЭ) и энергопроизводящими организациями, использующими ВИЭ. Новый подход механизма «сквозной» надбавки ВИЭ предусматривает расчет тарифа на поддержку ВИЭ, основанный на сквозной надбавке и фактических объемах выработки ВИЭ в расчетном месяце.

Фактические тарифы на поддержку ВИЭ за период июль - декабрь 2021 года по зонам потребления электрической энергии составили:

Зона 1 - от 32,1620 – 61,6192 тенге/кВтч

Зона 2 - от 29,5440 – 40,4524 тенге/кВтч

ТОО «ГРЭС Топар» - от 31,8031 – 54,0592 тенге/кВтч

Руководство Компании считает, что в течение 2021 года расчёт и применение тарифов на поддержку ВИЭ, а также расчёт и применение индексации фиксированных тарифов и аукционных цен, по которым РФЦ покупает электроэнергию ВИЭ осуществлялось должным образом и в соответствии с применимыми нормами и законодательными актами.

*Тариф на оказание услуг по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки*

Тариф на услугу по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки рассчитывается в соответствии с «Правилами расчёта и размещения на интернет-ресурсе единым закупщиком цены на услугу по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки», утверждёнными Приказом Министра энергетики Республики Казахстан от 3 декабря 2015 года № 685.

ТОО «РФЦ по ВИЭ» ежегодно до 1 декабря размещает на своем интернет-ресурсе цену на услугу по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки на предстоящий календарный год вместе с подтверждающими расчётами. Цена на услугу по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки на 2021 год составляет 692.376 тенге/МВт\* месяц (без НДС) (2020 год: 799.869 тенге / МВт\*месяц (без НДС).



## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

#### Пересмотр методики расчета тарифа на услугу по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки

Министерством энергетики РК внесены поправки в Закон РК «Об электроэнергетике» в части методики расчёта тарифа на услугу по обеспечению готовности электрической мощности. В связи с этим, Министерством энергетики РК разработан проект приказа Министра энергетики РК «О внесении изменения в приказ Министра энергетики РК от 3 декабря 2015 года № 685 «Об утверждении Правил расчета и размещения на интернет-ресурсе единым закупщиком цены на услугу по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки». Расчет тарифа на услугу по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки на 2021 год произведен с учетом поправок, внесенных в законодательство Республики Казахстан.

#### Условия ведения деятельности

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

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

С марта 2020 года наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая снижение курса тенге по отношению к доллару США и евро. Масштабы и продолжительность данных событий остаются неопределёнными. Однако, руководство не ожидает значительного влияния на прибыль, денежные потоки и финансовое состояние Компании.

### 17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

#### События в Республике Казахстан

2 января 2022 года в Мангистауской области начались акции протеста населения, спровоцированные повышением цен на топливный газ, которые затем распространились на другие регионы Казахстана. В ходе протестов был выдвинут ряд социальных и экономических требований. Несмотря на то, что Правительство предприняло комплекс мер для реагирования на требования населения, включая снижение цен на топливный газ, акции протеста, как следствие, переросли в социальные волнения, в ходе которых были захвачены и разрушены здания муниципальных образований («акиматов») и правоохранительных органов. Основные события и протесты прошли в городе Алматы и южных регионах страны.

В результате 5 января 2022 года было объявлено чрезвычайное положение, которое продлилось до 19 января 2022 года. На период чрезвычайного положения были введены ограничения на связь (интернет и телекоммуникация) и перемещение как людей, так и транспортных средств, в том числе железнодорожных и авиаперевозок. В настоящее время ситуация во всех регионах страны стабилизировалась, чрезвычайное положение отменено. Полностью восстановлены инженерные коммуникации и системы жизнеобеспечения, сняты ограничения на связь и перемещение как людей, так и транспортных средств.

События не оказали существенного влияния на деятельность Компании, однако напряженность в стране сохраняется, и дальнейшее развитие событий и их влияния на деятельность Компании предсказать невозможно.



## **ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

### **17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ (продолжение)**

#### **События в мире**

24 февраля 2022 года вышло обращение президента России Владимира Путина о начале «специальной военной операции на Украине». После начала ввода войск на территорию Украины, страны мира, в частности Европейский Союз и США ввели пакет экономических санкций для предотвращения дальнейшего продвижения войск России в Украину. Военная операция и экономические санкции повлияли на курс рубля, который более ослаб по отношению к основным мировым валютам более чем на 40% и показывает сильную волатильность за весь период «военной операции». Учитывая, существенную экономическую взаимосвязь между Россией и Казахстаном, курс тенге также снизился по отношению к мировым валютам более чем на 30%.

Введение ограничительных мер для финансового рынка России, а также нефтегазовой отрасли и добывающей промышленности уже отразились на подорожании энергоносителей и металлов на мировых рынках. На текущий момент сложно прогнозировать влияние последних событий в связи с военной операцией на мировую экономику, и в частности, на экономику Казахстана, и деятельность Компании.