

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

Формы финансовой отчётности, подготовленные в соответствии с  
Приказом Министра Финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня  
2017 года с изменениями и дополнениями, утвержденными приказом  
Министерства финансов Республики Казахстан №665 от  
1 июля 2019 года

*За год, закончившийся 31 декабря 2022 года*

*С Аудиторским отчётом независимого аудитора*

Аудиторский отчёт независимого аудитора

**Финансовая отчётность**

Бухгалтерский Баланс .....	1-2
Отчёт о прибылях и убытках .....	3-4
Отчёт о движении денежных средств .....	5-6
Отчёт об изменениях в капитале .....	7-10
Примечания к финансовой отчётности.....	11-34

## АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику и руководству ТОО «Расчётно-финансовый центр по поддержке возобновляемых источников энергии»

### Мнение

Мы провели аудит форм финансовой отчетности ТОО «Расчётно-финансовый центр по поддержке возобновляемых источников энергии» (далее - «Компания»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к формам финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемые формы финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, подготовлены во всех существенных отношениях в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)».

### 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 форм финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту форм финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### Важные обстоятельства - принципы учета и ограничение в отношении распространения или использования

Мы обращаем внимание на тот факт, что прилагаемые формы финансовой отчетности были подготовлены в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» исключительно с целью соблюдения требований вышеуказанного приказа, касающихся подготовки форм финансовой отчетности. Как следствие, данные формы финансовой отчетности могут быть непригодны для иной цели. Наш отчет предназначен исключительно для сведения и использования Компанией и Министерством финансов Республики Казахстан и не подлежит распространению или использованию другими сторонами (помимо Компании и Министерства финансов Республики Казахстан). Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.





## **Ответственность Руководства и Комитета по Аудиту за формы финансовой отчетности**

Руководство несет ответственность за подготовку указанных форм финансовой отчетности в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)», и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки форм финансовой отчетности, не содержащих существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке форм 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 руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет по Аудиту несет ответственность за надзор за процессом подготовки форм финансовой отчетности Компании.

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

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что формы финансовой отчетности в целом не содержат существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, 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 выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этих форм 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 форм 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 ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;





- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать 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 отчете к соответствующему раскрытию информации в формах финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

TOO "RSM Qazaqstan"

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

22 июня 2023 года

TOO «RSM Qazaqstan» является членом сети фирм участников RSM. Каждая фирма участник сети RSM - это независимое юридическое лицо. Сеть RSM управляется RSM International Limited, компанией, зарегистрированной в Англии и Уэльсе.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Форма №1

По состоянию на 31 декабря 2022 года

Индекс: № 1 - Б (баланс)  
 Периодичность: Годовая  
 по состоянию на 31 декабря 2022 года

в тыс. тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>I. Краткосрочные активы:</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	010	58.564.899	38.847.799
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011	-	5.113.235
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012	-	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	-	38.272
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	28.012.532	25.777.422
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	-	-
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	-	-
Текущий корпоративный подоходный налог	019	-	-
Запасы	020	10.545	155.465
Биологические активы	021	-	-
Прочие краткосрочные активы	022	823.476	16.858
<b>Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)</b>	<b>100</b>	<b>87.411.452</b>	<b>69.949.051</b>
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	-	-
<b>II. Долгосрочные активы</b>			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	-	-
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111	-	-
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113	-	-
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114	-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	-	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	-	-
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	-	-
Инвестиционное имущество	120	-	-
Основные средства	121	30.367	27.567
Актив в форме права пользования	122	-	-
Биологические активы	123	-	-
Разведочные и оценочные активы	124	-	-
Нематериальные активы	125	14.275	14.836
Отложенные налоговые активы	126	358.831	234.733
Прочие долгосрочные активы	127	122.146	-
<b>Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)</b>	<b>200</b>	<b>525.619</b>	<b>277.136</b>
<b>БАЛАНС (стр.100 + стр. 101 + стр.200)</b>		<b>87.937.071</b>	<b>70.226.187</b>



По состоянию на 31 декабря 2022 года

Обязательства и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	-	-
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	39.481.574	32.749.625
Краткосрочные оценочные обязательства	215	74.560	55.711
Текущие налоговые обязательства по корпоративному подоходному налогу	216	112.633	261.182
Вознаграждения работникам	217	81	-
Краткосрочная задолженность по аренде	218	-	-
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями	219	-	-
Государственные субсидии	220	2.942	2.942
Дивиденды к оплате	221	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	222	1.601	27.091
<b>Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)</b>	<b>300</b>	<b>39.673.391</b>	<b>33.096.551</b>
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	-	-
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	-	-
Долгосрочные оценочные обязательства	315	-	-
Отложенные налоговые обязательства	316	-	-
Вознаграждения работника	317	-	-
Долгосрочная задолженность по аренде	318	-	-
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	-	-
Государственные субсидии	320	107.778	7.846
Прочие долгосрочные обязательства	321	-	-
<b>Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)</b>	<b>400</b>	<b>107.778</b>	<b>7.846</b>
<b>V. КАПИТАЛ</b>			
Уставный (акционерный) капитал	410	100.000	100.000
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Компоненты прочего совокупного дохода	413	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	48.055.902	37.021.790
Прочий капитал	415	-	-
<b>Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 415)</b>	<b>420</b>	<b>48.155.902</b>	<b>37.121.790</b>
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
<b>Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)</b>	<b>500</b>	<b>48.155.902</b>	<b>37.121.790</b>
<b>БАЛАНС (стр.300 + стр. 301 + стр.400 + стр.500)</b>		<b>87.937.071</b>	<b>70.226.187</b>

Прилагаемая пояснительная записка на страницах 2-4 является неотъемлемой частью данных форм финансовой отчетности

Генеральный директор

Главный бухгалтер



*Налибаева Г.К.*  
Налибаева Г.К.

*Сираева Г.В.*  
Сираева Г.В.



ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Форма №2

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

Индекс: № 2 - ОПУ  
 Периодичность: годовая  
 за период, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

в тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	234.397.104	215.913.384
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(222.735.476)	(195.940.438)
<b>Валовая прибыль (стр. 010 - стр. 011)</b>	<b>012</b>	<b>11.661.628</b>	19.972.946
Расходы по реализации	013	-	-
Административные расходы	014	(1.177.252)	(813.863)
<b>Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)</b>	<b>020</b>	<b>10.484.376</b>	19.159.083
Финансовые доходы	021	5.297.504	2.194.275
Финансовые расходы	022	(6.519)	(11.236)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	-
Прочие доходы	024	237.497	81.625
Прочие расходы	025	(11.433)	(1.297)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)</b>	<b>100</b>	<b>16.001.425</b>	21.422.450
Расходы (-) доходы (+) по корпоративному подоходному налогу	101	(3.117.165)	(4.035.022)
<b>Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)</b>	<b>200</b>	<b>12.884.260</b>	17.387.428
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
<b>Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:</b>	<b>300</b>	<b>12.884.260</b>	17.387.428
собственников материнской организации	301	12.884.260	17.387.428
долю неконтролирующих собственников	302	-	-
<b>Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):</b>	<b>400</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
в том числе		-	-
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410	-	-
доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	412	-	-
хеджирование денежных потоков	413	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415	-	-
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416	-	-
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418	-	-

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

в тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов	431	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434	-	-
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435	-	-
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440	-	-
<b>Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)</b>	<b>500</b>	<b>12.884.260</b>	<b>17.387.428</b>
Общий совокупный доход, относимый на:		-	-
собственников материнской организации		<b>12.884.260</b>	<b>17.387.428</b>
доля неконтролирующих собственников		-	-
Прибыль на акцию:	600	-	-
в том числе:		-	-
Базовая прибыль на акцию:		-	-
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-
Разводненная прибыль на акцию:		-	-
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 11 по 34 является неотъемлемой частью данных форм финансовой отчетности

Генеральный директор

  
Налибаева Г.К.

Главный бухгалтер

  
Сираева Г.В.





ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Форма №3

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

Индекс: № 3 - ДДС-П  
 Периодичность: годовая  
 за период, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

в тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
<b>I. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕГ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016), в том числе</b>	<b>010</b>	<b>260.797.012</b>	<b>220.554.672</b>
реализация товаров и услуг	011	256.516.791	219.703.217
прочая выручка	012	1.786	2.367
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	144.188	63.901
поступления по договорам страхования	014	-	-
полученные вознаграждения	015	4.126.974	774.259
прочие поступления	016	7.273	10.928
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027), в том числе</b>	<b>020</b>	<b>244.845.923</b>	<b>205.218.568</b>
платежи поставщикам за товары и услуги	021	238.308.944	199.357.916
авансы выданные, поставщикам товаров и услуг	022	79.974	1.206.791
выплаты по оплате труда	023	290.659	232.167
выплаты вознаграждения	024	-	-
выплаты по договорам страхования	025	-	-
Корпоративный подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	6.328.092	4.553.027
прочие выплаты	027	(161.746)	(131.333)
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (стр.010 - стр.020)</b>	<b>030</b>	<b>15.951.089</b>	<b>15.336.104</b>
<b>II. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕГ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052), в том числе:</b>	<b>040</b>	<b>33.029.809</b>	<b>52.982.731</b>
реализация основных средств	041	-	6.407
реализация нематериальных активов	042	-	-
реализация других долгосрочных активов	043	-	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	-	-
реализация долговых инструментов других организаций	045	33.029.809	47.628.554
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	-	-
изъятие денежных вкладов	047	-	-
реализация прочих финансовых активов	048	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049	-	-
полученные дивиденды	050	-	-
полученные вознаграждения	051	-	-
прочие поступления	052	-	5.347.770
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073), в том числе:</b>	<b>060</b>	<b>27.402.217</b>	<b>43.772.843</b>
приобретение основных средств	061	11.780	3.364
приобретение нематериальных активов	062	3.810	1.634
приобретение других долгосрочных активов	063	-	-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций	065	27.386.627	42.420.075
приобретение контроля над дочерними организациями	066	-	-
размещение денежных вкладов	067	-	-
выплата вознаграждения	068	-	-
приобретение прочих финансовых активов	069	-	-
предоставление займов	070	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072	-	-
Прочие выплаты	073	-	1.347.770
<b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (стр.040 - стр.060)</b>	<b>080</b>	<b>5.627.592</b>	<b>9.209.888</b>



За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

в тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
<b>III. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕГ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094), в том числе:</b>	<b>090</b>	-	-
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	-	-
получение займов	092	-	-
получение вознаграждения	093	-	-
прочие поступления	094	-	-
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105), в том числе:</b>	<b>100</b>	<b>1.850.148</b>	-
погашение займов	101	-	-
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	<b>1.850.148</b>	-
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	-	-
<b>3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (стр.090 - стр.100)</b>	<b>110</b>	<b>(1.850.148)</b>	-
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	-	-
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130	<b>(11.433)</b>	(22.214)
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	<b>19.717.100</b>	24.523.778
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	<b>38.847.799</b>	14.324.021
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	<b>160</b>	<b>58.564.899</b>	38.847.799

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 11 по 34 является неотъемлемой частью данных форм финансовой отчетности

Генеральный директор



*Налибаева Г.К.*  
Налибаева Г.К.

Главный бухгалтер

*Сираева Г.В.*  
Сираева Г.В.

**ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

Индекс: № - 5-ИК  
 Периодичность: Годовая  
 за период, заканчивающийся 31 декабря 2022 года  
 в тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	100.000	-	-	-	19.634.362	-	19.734.362
Изменение в учетной политике	011	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	100.000	-	-	-	19.634.362	-	19.734.362
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	-	17.387.428	-	17.387.428
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	17.387.428	-	17.387.428
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	-	-	-	-
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-	-
Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	-	-	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228	-	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229	-	-	-	-	-	-	-

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318)	300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вознаграждения работников акциями, в том числе: стоимость услуг работников	310	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	311	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	319	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Сальдо на конец предыдущего периода (строка 100+ строка 200 + строка 300)</b>	<b>400</b>	<b>100.000</b>	-	-	-	-	-	-	-	37.021.790	-	-	37.121.790
Сальдо на начало отчетного периода	401	100.000	-	-	-	-	-	-	-	37.021.790	-	-	37.121.790
Изменение в учетной политике	402	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Пересчитанное сальдо (строка 401 +/- строка 402)</b>	<b>500</b>	<b>100.000</b>	-	-	-	-	-	-	-	<b>37.021.790</b>	-	-	<b>37.121.790</b>
<b>Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):</b>	<b>600</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>12.884.260</b>	-	-	<b>12.884.260</b>
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	-	-	-	-	12.884.260	-	-	12.884.260





ТОО «Расчётно-финансовый центр по поддержке  
возобновляемых источников энергии»  
**ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)**

Финансовая отчетность  
Форма №4

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	-	(1.850.148)	-	(1.850.148)
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	719	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)</b>	<b>800</b>	<b>100.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>48.055.902</b>	<b>-</b>	<b>48.155.902</b>

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 11 по 34 является неотъемлемой частью  
данных форм финансовой отчетности

Генеральный директор

*Набишев*  
Набибаев Г.К.

Главный бухгалтер

*Сираева*  
Сираева Г.В.





## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

### 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.

На основании постановления Правительства Республики Казахстан от «30» ноября 2021 года № 858 «О некоторых вопросах товарищества с ограниченной ответственностью «Расчётно-финансовый центр по поддержке возобновляемых источников энергии» и соответствующего акта приема-передачи (от 22 февраля 2022 года), права владения и пользования 100% государственной долей участия в уставном капитале Компании переданы Министерству энергетики Республики Казахстан.

14 июня 2022 года Компанией проведена перерегистрация в Управлении юстиции Алматинского района Департамента юстиции г. Астана, в связи со сменой участника.

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.

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

Прилагаемая финансовая отчётность Компании за период, закончившийся 31 декабря 2022 года одобрена к выпуску Генеральным директором и Главным бухгалтером Компании 22 июня 2023 года.

### 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, впервые применённые Компанией**

Учетная политика, принятая при составлении финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2022 года. Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Компания приняла в течение отчетного года следующие новые и пересмотренные стандарты, вступившие в силу 1 января 2022 года:

- Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»;
- Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – Дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности;
- Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – Комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств.



## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

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

В мае 2021 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. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

*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 «Финансовые инструменты». 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.

Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Компании. Руководство считает, что Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСБУ (IAS) 37, МСФО (IFRS) 1 – не применимы к финансовой отчетности Компании.

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

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

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 12 – «Отложенное налогообложение в связи с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции».



## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

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

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСБУ (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 обязательств;
- 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.

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

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (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 года 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 при условии раскрытия этого факта. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

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

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (IAS) 1 и к 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.

Поправки к МСБУ (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года 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.

##### *Поправки к МСБУ (IAS) 12 – «Отложенное налогообложение в связи с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»*

В мае 2021 года Совет выпустил поправки к МСБУ (IAS) 12, которые сужают сферу применения исключения из первоначального признания отложенных налогов при первоначальном признаний активов и обязательств в соответствии с МСБУ (IAS) 12, так что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.



## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

Поправки должны применяться к операциям, которые происходят в начале самого раннего представленного сравнительного периода или после этой даты. Кроме того, в начале самого раннего представленного сравнительного периода отложенный налоговый актив (при условии наличия достаточной налогооблагаемой прибыли) и отложенное налоговое обязательство также должны быть признаны в отношении всех вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, связанных с арендой и обязательствами по выводу из эксплуатации. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок.

Руководство считает, что МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» не применим к финансовой отчетности Компании.

#### 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 2022 и 2021 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, 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.

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 понадобиться 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 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 отчёте 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 потребуется 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.

#### *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 признаёт доходы в определённый момент времени, поскольку все обязанности по договору исполняются в определённый момент времени.

#### *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.



## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

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

#### 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 осуществленных 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.

#### *Краткосрочная аренда*

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 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 300.000 тенге в месяц (2021 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 корпоративный подоходный налог

Налоговые активы и обязательства по текущему корпоративному 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 корпоративный 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 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 корпоративному 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 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».

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 15-20 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**

Компания использует матрицу оценочных резервов для расчёта ОКУ по дебиторской задолженности. 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 15-20 летние периоды действия договоров покупки. Компания закупает весь объем электроэнергии, произведенной на данных электростанциях ВИЭ. Договоры покупки электроэнергии ВИЭ предусматривают фиксированные тарифы и аукционные цены в тенге за каждый кВт/ч электроэнергии, произведенной на электростанции ВИЭ.

Таким образом, руководство Компании определило, что договоры покупки электроэнергии ВИЭ содержат 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. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**

**010. Денежные средства и их эквиваленты**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>
Текущие счета в банках в тенге	<b>11.215.247</b>	35.382.953
Краткосрочные депозиты в тенге, со сроком размещения до трех месяцев	<b>47.109.205</b>	3.493.086
Начисленные вознаграждения на банковские депозиты	<b>280.139</b>	–
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	<b>(39.692)</b>	(28.240)
	<b>58.564.899</b>	38.847.799

В течение 2022 года на текущие счета Компании начислялись вознаграждения в размере от 8 до 11,5 % годовых, за период, закончившийся 31 декабря 2022 года, Компания начислила процентный доход в размере 615.649 тысяч тенге (2021 год: 271.532 тысяч тенге). В течение 2022 года временно свободные денежные средства были размещены на краткосрочных депозитных счетах на срок до трех месяцев со ставкой вознаграждения от 8,5% до 15,3 % годовых, за период, закончившийся 31 декабря 2022 года, Компания начислила вознаграждение по временно свободным денежным средствам на краткосрочных депозитах в размере 4.151.908 тысяч тенге (2021 год: 647.385 тысяч тенге).

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2022 год</b>	<b>2021 год</b>
<b>На 1 января</b>	<b>28.240</b>	6.027
Начисление резерва	<b>95.821</b>	23.020
Восстановление	<b>(84.369)</b>	(807)
<b>На 31 декабря</b>	<b>39.692</b>	28.240

**011-015 Прочие краткосрочные финансовые активы**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>
Ноты Национального Банка РК	–	<b>5.113.235</b>
Банковские депозиты в тенге	–	–
Начисленные вознаграждения на банковские депозиты	–	<b>38.291</b>
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	–	<b>(19)</b>
	–	<b>5.151.507</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

**5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**

**011-015 Прочие краткосрочные финансовые активы (продолжение)**

**Ноты Национального Банка РК**

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

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 до 25 марта 2022 года.

12 мая 2022 года Компания приобрела дисконтные ноты Национального банка Республики Казахстан на сумму 6.786.633 тысяч тенге на аукционе Национального банка РК. Срок обращения нот Национального банка Республики Казахстан до августа 2022 года.

12 августа 2022 года Компания приобрела дисконтные ноты Национального банка Республики Казахстан на сумму 6.999.994 тысяч тенге на аукционе Национального банка Республики Казахстан. Срок обращения нот Национального банка РК до сентября 2022 года.

В сентябре 2022 года Компания приобрела дисконтные ноты Национального банка Республики Казахстан на сумму 2.000.000 тысяч тенге на аукционе Национального банка Республики Казахстан. Срок обращения нот Национального банка РК до октября 2022 года.

16 сентября 2022 года Компания приобрела дисконтные ноты Национального банка Республики Казахстан на сумму 3.700.000 тысяч тенге на аукционе Национального банка Республики Казахстан. Срок обращения нот Национального банка РК до 12 октября 2022 года.

В октябре 2022 года Компания приобрела дисконтные ноты Национального банка Республики Казахстан на сумму 1.600.000 тысяч тенге на аукционе Национального банка Республики Казахстан. Срок обращения нот Национального банка Республики Казахстан до ноября 2022 года.

21 октября 2022 года Компания приобрела дисконтные ноты Национального банка Республики Казахстан на сумму 2.300.000 тысяч тенге на аукционе Национального банка Республики Казахстан. Срок обращения нот Национального банка РК до 16 ноября 2022 года.

18 ноября 2022 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 14 декабря 2022 года.

В результате инвестирования в ноты Национального банка Республики Казахстан общая сумма финансовых доходов за год, закончившийся 31 декабря 2022 года составила 529.947 тысяч тенге (2021 год: 1.275.358 тысяч тенге).



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**

**016. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>
Торговая дебиторская задолженность	<b>29.726.028</b>	26.903.583
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	<b>(1.713.496)</b>	(1.126.161)
<b>Итого</b>	<b>28.012.532</b>	25.777.422

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2022 год</b>	<b>2021 год</b>
<b>На 1 января</b>	<b>1.126.161</b>	713.217
Начисление резерва	<b>1.570.351</b>	2.142.553
Восстановление резерва	<b>(983.016)</b>	(1.729.609)
<b>На 31 декабря</b>	<b>1.713.496</b>	1.126.161

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 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.

Анализ торговой дебиторской задолженности по срокам возникновения представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Итого</b>	<b>Торговая дебиторская задолженность</b>			
		<b>Текущая</b>	<b>Просрочка платежей</b>		
			<b>31-60 дней</b>	<b>61-90 дней</b>	<b>Более 90 дней</b>
<b>31 декабря 2022 года</b>					
Процент ожидаемых кредитных убытков		0.42%	5.75%	16.03%	60.80%
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	<b>29.726.028</b>	<b>25.760.476</b>	<b>1.144.662</b>	<b>389.945</b>	<b>2.430.945</b>
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	<b>(1.713.496)</b>	<b>(107.209)</b>	<b>(65.857)</b>	<b>(62.507)</b>	<b>(1.477.923)</b>
<b>Итого</b>	<b>28.012.532</b>	<b>25.653.267</b>	<b>1.078.805</b>	<b>327.438</b>	<b>953.022</b>
<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>	25.777.422	23.291.015	2.017.458	98.128	370.821

**121. Основные средства и прочие долгосрочные активы**

Основные средства на 31 декабря 2022 года составили 30.367 тыс. тенге и включают в себя транспортные средства, компьютеры и периферийное оборудование, прочие основные средства. Нематериальные активы на 31 декабря 2022 года составили 14.275 тыс. тенге. Износ основных средств и нематериальных активов за 2022 год составил 13.351 тысяч тенге (за 2021 год: 12.812 тысячи тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**

**214. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>
Кредиторская задолженность за покупную электроэнергию ВИЭ	<b>24.319.395</b>	20.172.356
Кредиторская задолженность за оказанные работы и услуги	<b>15.115.999</b>	11.429.697
Прочая кредиторская задолженность, в том числе по прочим налогам, кроме корпоративного подоходного налога	<b>46.180</b>	1.147.572
<b>Итого</b>	<b>39.481.574</b>	<b>32.749.625</b>

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов торговая кредиторская задолженность является беспроцентной и как правило погашается в соответствии с условиями договора, в течение краткосрочного периода.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов торговая кредиторская задолженность была выражена в тенге.

**410. Уставный капитал**

По состоянию на 31 декабря 2022 года уставный капитал Компании составил 100.000 тысяч тенге (2021 год: 100.000 тысяч тенге).

**Дивиденды**

В декабре 2022 года Министерство энергетики Республики Казахстан в соответствии с пунктом 3-4 постановления Правительства Республики Казахстан от 27 марта 2020 года №142 «О дивидендах на государственные пакеты акций и доходах на государственные доли участия в организациях» утвердило распределение 10,6% чистой прибыли по итогам 2021 года в доход республиканского бюджета. Итоговая сумма объявленных и выплаченных дивидендов в течение 2022 года составила 1.850.148 тысяч тенге.

**6. ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)**

**10. Выручка**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2022 год</b>	<b>2021 год</b>
Доход от реализации покупной электроэнергии по возобновляемым источникам энергии	<b>150.149.397</b>	137.249.952
Доход от реализации услуги по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки	<b>83.921.599</b>	78.612.660
Доход от реализации предпроектной технической документации по строительству электростанций с маневренным режимом генерации (PM)	<b>279.908</b>	–
Доход от реализации предпроектной технической документации по пилотному проекту СЭС для проведения аукциона ВИЭ с документацией	<b>46.200</b>	50.772
<b>Итого</b>	<b>234.397.104</b>	<b>215.913.384</b>

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, выручка за реализованную электроэнергию от одного крупного покупателя Компании (ТОО «Экибастузская ГРЭС-1 им.Б.Нуржанова») составила 36.500.891 тысяч тенге (2021 год: 31.555.138 тысяч тенге), что представляет собой 15,6 % от общей выручки Компании (2021 год: 14,6 %).

В течение 2022 и 2021 годов Компания реализовывала все товары и услуги на территории Республики Казахстан.

Сроки признания выручки представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2022 год</b>	<b>2021 год</b>
<b>Сроки признания выручки</b>		
В определённый момент времени	<b>150.475.505</b>	137.300.724
В течение периода времени	<b>83.921.599</b>	78.612.660
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>	<b>234.397.104</b>	<b>215.913.384</b>



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**6. ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)**

<b>11. Себестоимость</b>		
<i>В тысячах тенге</i>	<b>2022 год</b>	<b>2021 год</b>
Себестоимость покупной электроэнергии по возобновляемым источникам энергии и предпроектной технической документации	<b>141.824.169</b>	121.467.694
Расходы по поддержанию готовности электрической мощности к несению нагрузки и предпроектной технической документации	<b>80.458.040</b>	74.129.866
Расходы по организации балансирования производства и потребления электроэнергии	<b>451.267</b>	341.738
Расходы по организации и проведению централизованных торгов электрической мощности	<b>2.000</b>	1.140
<b>Итого</b>	<b>222.735.476</b>	<b>195.940.438</b>

<b>14. Административные расходы</b>		
<i>В тысячах тенге</i>	<b>2022 год</b>	<b>2021 год</b>
Начисление/восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	<b>598.925</b>	406.663
Расходы по оплате труда и прочие отчисления, связанные с оплатой труда	<b>306.126</b>	215.644
Начисление резервов по неиспользованным отпускам и бонусам	<b>107.952</b>	58.099
Расходы на аренду	<b>84.605</b>	61.239
Износ и амортизация	<b>13.351</b>	12.812
Услуги связи	<b>12.938</b>	10.967
Затраты на обслуживание оргтехники	<b>8.014</b>	4.879
Консультационные услуги	<b>7.544</b>	6.060
Командировочные расходы	<b>2.981</b>	4.663
Расходы по страхованию	<b>1.195</b>	947
Материалы	<b>935</b>	2.220
Затраты по организации закупок	<b>910</b>	1.627
Услуги банка	<b>812</b>	1.143
Расходы по обучению	<b>473</b>	1.183
Расходы по обслуживанию транспортных средств	<b>123</b>	1.050
Прочие	<b>30.368</b>	24.667
<b>Итого</b>	<b>1.177.252</b>	<b>813.863</b>

<b>101. Расходы по корпоративному подоходному налогу</b>		
<i>В тысячах тенге</i>	<b>2022 год</b>	<b>2021 год</b>
<b>Текущий корпоративный подоходный налог</b>		
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	<b>3.241.263</b>	4.106.285
Корректировка корпоративного подоходного налога прошлых лет	<b>-</b>	3.818
<b>Отложенный налог</b>		
Льгота по отложенному корпоративному подоходному налогу	<b>(124.098)</b>	(75.081)
<b>Итого расходы по корпоративному подоходному налогу, отражённые в прибылях и убытках</b>	<b>3.117.165</b>	<b>4.035.022</b>

В Республике Казахстан в 2022 и 2021 годах ставка корпоративного подоходного налога составляла 20%.

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2022 год</b>	<b>2021 год</b>
<b>Прибыль до учёта расхода по корпоративному подоходному налогу</b>	<b>16.001.425</b>	<b>21.422.450</b>
<b>Налог, рассчитанный по официальной ставке 20%</b>	<b>3.200.285</b>	<b>4.284.490</b>
Необлагаемые финансовые доходы от ценных бумаг	<b>(105.989)</b>	<b>(255.072)</b>
Невычитаемые расходы	<b>22.869</b>	<b>5.604</b>
<b>Расходы по корпоративному подоходному налогу</b>	<b>3.117.165</b>	<b>4.035.022</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**6. ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)**

**101. 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 2022 и 2021 годов:

	Отчёт о финансовом положении		Отчёт о совокупном доходе	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	2022 год	2021 год
<i>В тысячах тенге</i>				
Начисленные обязательства	14.912	11.142	3.770	(4.831)
Государственные субсидии	1.569	2.158	(589)	(589)
Торговая дебиторская задолженность	345.762	225.977	119.785	81.312
Начисленные налоги	1.247	486	761	(63)
Основные средства	(4.659)	(5.030)	371	(748)
<b>Чистые отложенные налоговые активы</b>	<b>358.831</b>	<b>234.733</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Льгота по отложенному корпоративному подоходному налогу</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>124.098</b>	<b>75.081</b>

Сверка отложенных налоговых обязательств/активов, нетто:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2021 год
Начальное сальдо на 1 января	234.733	159.652
Льгота по отложенному корпоративному подоходному налогу	124.098	75.081
<b>Конечное сальдо на 31 декабря</b>	<b>358.831</b>	<b>234.733</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.

**7. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

В 2022 году ключевой управленческий персонал представлен 2 работниками (2021 год: 2 человека). За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов вознаграждение ключевого управленческого персонала, включённое в административные расходы в прилагаемом отчёте о совокупном доходе, составило 42.771 тысяч тенге и 41.551 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.

**8. 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 выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Компания подвержена кредитному риску, в отношении торговой дебиторской задолженности, краткосрочных депозитов, нот, денежных средств и их эквивалентов (Примечания 010, 011-015, 016). 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.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**8. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**

**Кредитный риск (продолжение)**

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, в том числе 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).

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.

В следующих таблицах отражаются контрактные сроки Компании по её финансовым обязательствам на основе договорных не дисконтированных 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 2022 года</b>						
Торговая кредиторская задолженность	-	39.435.394	-	-	-	39.435.394
	-	39.435.394	-	-	-	39.435.394
<b>На 31 декабря 2021 года</b>						
Торговая кредиторская задолженность	-	31.602.053	-	-	-	31.602.053
	-	31.602.053	-	-	-	31.602.053

**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.

На основании постановления Правительства Республики Казахстан от «30» ноября 2021 года № 858 «О некоторых вопросах товарищества с ограниченной ответственностью «Расчётно-финансовый центр по поддержке возобновляемых источников энергии» и соответствующего акта приема-передачи (от 22 февраля 2022 года), права владения и пользования 100% государственной долей участия в уставном капитале Компании осуществляет Министерство энергетики Республики Казахстан.

**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

На 31 декабря 2022 года балансовая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости, ввиду краткосрочного характера данных финансовых инструментов.

На 31 декабря 2022 и 2021 годов Компания не имела финансовых инструментов, классифицированных в качестве финансовых инструментов 1 или 3 уровней.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, не было переходов между Уровнями 1, 2 и 3 справедливой стоимости финансовых инструментов.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**8. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**

**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 пеню, 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 2022 года.

По состоянию на 31 декабря 2022 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.

**9. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

**Договорные обязательства**

На 31 декабря 2022 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 15-20 лет.

На рынке электрической мощности по состоянию на 31 декабря 2022 года Компания также имеет заключенные договоры с традиционными энергопроизводящими организациями на покупку услуги по поддержанию готовности электрической мощности и потребителями (субъектами оптового рынка электроэнергии) услуги по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки.

**Регулирование 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, Компания при расчете цены на услугу по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки (далее услуга по обеспечению готовности) на предстоящий календарный год учитывает положительный финансовый результат по деятельности единого закупщика на рынке электрической мощности за год, предшествующий году, в котором осуществляется расчет цены. При этом финансовый результат формируется исходя из валового результата от деятельности «ТОО РФЦ по ВИЭ» по покупке услуги по поддержанию готовности электрической мощности и оказанию 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.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**9. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**

**Регулирование деятельности (продолжение)**

При расчете тарифа на услугу по обеспечению готовности на 2022 год Компания применила требования Закона об электроэнергетике по корректировке на положительный финансовый результат, полученный в 2020 году равный 6.610.266 тыс. тенге.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года финансовый результат по виду деятельности «Обеспечение готовности электрической мощности к несению нагрузки» составил 2.853.521 тысяча тенге (3.228.829 тыс. тенге в 2021 году).

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2022 год</b>	<b>2021 год</b>
Выручка по договорам с покупателями	<b>84.201.507</b>	78.612.660
Себестоимость оказанных услуг	<b>(80.460.040)</b>	(74.131.006)
<b>Валовый результат</b>	<b>3.741.467</b>	4.481.654
Прочие операционные затраты (общие и административные расходы)	<b>(326.973)</b>	(293.211)
Непокрытые затраты на разработку предварительного технико-экономического обоснования	<b>152.407</b>	(152.407)
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>3.566.901</b>	4.036.036
Расчетный корпоративный подоходный налог (20% от прибыли до налогообложения)	<b>(713.380)</b>	(807.207)
<b>Положительный финансовый результат</b>	<b>2.853.521</b>	3.228.829

В соответствии с методикой раздельного учёта Компании сумма фактически понесенных обоснованных операционных затрат (с учетом расходов по сомнительным долгам) по виду деятельности «Обеспечение готовности электрической мощности к несению нагрузки» в 2022 году составила 977.313 тыс. тенге и 365.295 тыс. тенге в 2021 году.

Положительный финансовый результат по итогам 2022 года в сумме 2.853.521 тысяча тенге должен быть учтен при расчете цены на услугу по обеспечению готовности на 2024 год, при этом также должна быть учтена сумма в размере 6 610 266 тыс. тенге, перекрывающая сумму возврата положительного финансового результата 2020 года, учтенного в расчете цены на услугу по обеспечению готовности на 2022 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 2022 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 6.363.858 тысяча тенге (2021 год: 12.308.452 тысяча тенге), в том числе затраты на формирование резервного фонда 488.684 тысяча тенге (2021 год: 879.916 тысяча тенге).

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2022 год</b>	<b>2021 год</b>
Выручка по договорам с покупателями	<b>150.355.917*</b>	137.300.724
Себестоимость оказанных услуг	<b>(142.275.436)</b>	(121.809.432)
<b>Валовый результат</b>	<b>8.080.481</b>	15.491.292
Прочие операционные затраты (общие и административные расходы)	<b>(125.659)</b>	(105.727)
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>7.954.822</b>	15.385.565
Расчетный корпоративный подоходный налог (20% от прибыли до налогообложения)	<b>(1.590.964)</b>	(3.077.113)
<b>Результат</b>	<b>6.363.858</b>	12.308.452
<i>в том числе:</i>		
Затраты на формирование резервного фонда	<b>(488.684)</b>	(879.916)
<b>Положительный финансовый результат</b>	<b>5.875.174</b>	11.428.536

\* В том числе включен доход, полученный в результате оплаченного требования по банковской гарантии.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**9. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**

**Регулирование деятельности (продолжение)**

Согласно пункту 36 Правил организации и проведения аукционных торгов, включающие квалификационные требования, предъявляемые к участникам аукциона, содержание и порядок подачи заявки, виды финансового обеспечения заявки на участие в аукционе и условия их внесения и возврата, порядок подведения итогов и определения победителей, утвержденных Приказом Министра энергетики Республики Казахстан от 21 декабря 2017 года № 466, деньги, полученные в результате оплаченного требования по банковской гарантии или резервному аккредитиву, зачисляются на специальный счет резервного фонда расчетно-финансового центра.

В соответствии с пунктом 5 Правил формирования и использования резервного фонда, утвержденными приказом и.о. Министра энергетики Республики Казахстан от 29 июля 2016 года № 361, величина резервного фонда составляет три процента от величины годовых затрат расчетно-финансового центра на покупку электрической энергии от объектов по использованию ВИЭ.

Раскрытие информации, предоставленной в разделе «Регулирование деятельности» подготовлено на основе внутренних регламентов Компании и не является раскрытиями требуемыми в соответствии с МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты». Распределение общих и административных расходов Компании между видами деятельности осуществляется на основе внутренней методики раздельного учета.

**Тарифообразование**

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

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

Средневзвешенные тарифы на реализацию электроэнергии, производимой объектами ВИЭ на 2022 год по зонам потребления электрической энергии составили:

Зона 1 — 33,0154 тенге/кВтч;

Зона 2 – 31,6955 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", 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, утвержденные приказом Министра энергетики Республики Казахстан от 20 февраля 2015 года № 118, 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, предоставляемых уполномоченным органом – Министерством энергетики Республики Казахстан (по новым вводам ВИЭ) и энергопроизводящими организациями, использующими ВИЭ. Новый подход к расчету тарифа на поддержку ВИЭ построен на сквозной надбавке и фактических объемах выработки ВИЭ в расчетном месяце.

Фактические тарифы на продажу электроэнергии, производимой объектами ВИЭ, за период январь - декабрь 2022 года по зонам потребления электрической энергии составили:

Зона 1 - от 20,1308 – 66,8869 тенге/кВтч;

Зона 2 - от 24,2988 – 36,7426 тенге/кВтч;

ТОО «ГРЭС Топар» - от 14,5310 – 90,0531 тенге/кВтч.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

**9. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**

**Тарифообразование (продолжение)**

Руководство Компании считает, что в течение 2022 года расчёт и применение тарифов на продажу электроэнергии, производимой объектами ВИЭ, а также расчет 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.

Плановые тарифы на продажу электроэнергии, производимой объектами ВИЭ, за период январь - декабрь 2023 года по зонам потребления электрической энергии составили:

Зона 1 - от 17,2632 – 47,2123 тенге/кВтч;

Зона 2 – от 25,4820 – 34,5010 тенге/кВтч;

ТОО «ГРЭС Топар» - от 11,533 – 106,1147 тенге/кВтч.

*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», утвержденными 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 2022 год составляет 711 432 тенге/МВт\* месяц (без НДС) (2021 год: 692 376 тенге / МВт\*месяц (без НДС).

Руководство Компании считает, что в течение 2022 года расчёт и применение тарифов на услугу по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки осуществлялось должным образом и в соответствии с применимыми нормами и законодательными актами, с учетом внесенных поправок в законодательство Республики Казахстан.

**10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

В марте 2023 года Компания заключила договоры о покупке услуги по поддержанию электрической мощности при строительстве вновь вводимых в эксплуатацию генерирующих установок с маневренным режимом генерации. Технические условия и характеристики услуг по поддержанию электрической мощности подразумевают выкуп объемов электрической мощности и по установленным индивидуальным тарифам в течение 15 лет, после ввода в эксплуатацию генерирующих установок с маневренным режимом генерации.