

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ
ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ
КОРПОРАЦИЯ»
И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2–6
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.:	
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	7–8
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	9
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА	10
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	11–12
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	13–86

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение Акционерного общества «Центрально-Азиатская Электроэнергетическая Корпорация» (далее - «Компания») и его дочерних предприятий (далее совместно - «Группа») по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также консолидированные результаты их деятельности, консолидированное движение денежных средств и консолидированные изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство Группы также несет ответственность за:

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


Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., была одобрена и утверждена для выпуска руководством Группы 28 июня 2024 г.

Подписано от имени руководства Группы:


Орал Б. Б.
Председатель Правления

28 июня 2024 г.
г. Астана, Республика Казахстан




Мирошниченко Л. И.
Главный бухгалтер

28 июня 2024 г.
г. Астана, Республика Казахстан

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров Акционерного общества «Центрально-Азиатская Электроэнергетическая Корпорация»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Центрально-Азиатская Электроэнергетическая Корпорация» и его дочерних предприятий («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г., консолидированного отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2023 г., а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике.

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

Основание для выражения мнения

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

Ключевой вопрос аудита

Ключевой вопрос аудита – это вопрос, который, согласно нашему профессиональному суждению, являлся наиболее значимым для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Этот вопрос был рассмотрен в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этому вопросу.

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

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

Переоценка и обесценение основных средств

Как указано в Примечании 7 к консолидированной финансовой отчетности, после первоначального признания в бухгалтерском учете земля, здания и сооружения, машины и производственное оборудование, транспортные средства и прочие основные средства отражаются по переоцененной стоимости, которая представляет собой справедливую стоимость объекта основных средств на дату переоценки, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Группа проанализировала возможные изменения справедливой стоимости основных средств и пришла к выводу, что существуют признаки изменения балансовой стоимости основных средств, связанных с производством тепловой и электрической энергии дочерним предприятием АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО». Также Группа выявила наличие признаков обесценения основных средств, связанных с производством тепла, передачей и распределением тепла и электроэнергии в АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» и АО «СЕВКАЗЭНЕРГО». Соответственно, оценка и тестирование на обесценение основных средств Группы были проведены по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Оценка и тестирование на обесценение основных средств Группы была проведена независимым квалифицированным оценщиком по состоянию на 31 декабря 2023 г. В результате оценки Группа признала прибыль от переоценки на сумму 33,048,876 тыс. тенге в составе консолидированного прочего совокупного дохода за вычетом отложенного подоходного налога, а также убыток от обесценения на сумму 732,810 тыс. тенге в составе консолидированных прибыли или убытка. В результате тестирования на обесценение Группа признала убыток от обесценения на сумму 708,856 тыс. тенге в составе консолидированного прочего совокупного дохода за вычетом отложенного подоходного налога, убыток от обесценения на сумму 1,843,512 тыс. тенге в составе консолидированной прибыли или убытка, а также доход от восстановления убытка от обесценения основных средств на сумму 744,845 тыс. тенге в составе консолидированной прибыли или убытка и 23,510 тыс. тенге в составе консолидированного прочего совокупного дохода за вычетом отложенного подоходного налога (Примечание 7).

Оценка, соответствующая Международным принятым практикам, была проведена на основе (а) затратного метода или (б) сравнительного метода по объектам, по которым существует рыночная информация. Также, был применен метод дисконтированных денежных потоков с целью проверки экономического износа активов как единиц, генерирующих денежные потоки (Примечание 4).

Данный вопрос является ключевым для нашего аудита в силу существенности основных средств, отраженных Группой на отчетную дату, и субъективностью допущений и методов, используемых при оценке этих активов.

Что было сделано в ходе аудита?

Наши процедуры в отношении переоценки и обесценения основных средств включали следующее:

- Мы оценили компетентность, квалификацию, опыт, независимость и объективность внешнего независимого оценщика.
- Мы ознакомились с отчетом независимого оценщика и оценили уместность методов оценки. С помощью наших внутренних экспертов по оценке мы проверили соответствие методов оценки Международным принятым практикам и методам, ранее использовавшимся Группой.
- Мы на выборочной основе проверили точность и полноту данных, используемых в отчете оценщика.
- Мы оценили, с помощью наших внутренних экспертов по оценке, уместность основных допущений руководства, включая средневзвешенную стоимость капитала, объемы и тарифы по генерации, передаче, распределению и реализации тепловой энергии и электроэнергии, капитальные вложения и постпрогнозный долгосрочный темп роста, и проверили, что данные допущения являются уместными с учетом исторических показателей, соответствующей методики расчета тарифов и отраслевой практики.
- Мы проверили учет результатов переоценки и теста на обесценение, отраженной в составе консолидированного прочего совокупного дохода или консолидированной прибыли или убытка, в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».
- Мы проверили точность и полноту соответствующих раскрытий к консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

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



Олжас Ашуов
Аудитор-исполнитель
Квалификационное свидетельство
№ МФ-0000715
от 10 января 2019 г.
Временно исполняющий обязанности
Генерального директора
ТОО «Делойт»



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

28 июня 2024 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ
КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

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

(в тыс. тенге)

	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г. (пересчитано)*
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	7	382,430,604	352,360,609
Нематериальные активы	8	68,170,744	74,733,990
Отложенные налоговые активы	31	3,430,003	5,029,235
Прочие финансовые активы	10	58,219	-
Авансы выданные	12	7,673,184	6,373,351
Инвестиции в ассоциированные предприятия		-	102,402
Прочие долгосрочные активы	14	40,551	1,217,197
Итого долгосрочные активы		461,803,305	439,816,784
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	11	7,021,485	6,313,843
Торговая дебиторская задолженность	13	23,625,032	17,825,145
Авансы выданные	12	1,344,627	2,045,098
Предоплата по подоходному налогу		1,315,527	1,396,782
Прочие текущие активы	14	3,335,234	2,267,659
Займы выданные	9	-	982,480
Прочие финансовые активы	10	2,590,832	1,588,789
Денежные средства	15	3,889,773	2,992,004
Итого текущие активы		43,122,510	35,411,800
ВСЕГО АКТИВЫ		504,925,815	475,228,584
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	16	46,043,272	46,043,272
Дополнительный оплаченный капитал		1,348,105	1,348,105
Резерв по переоценке основных средств		108,776,175	84,294,954
Нераспределенная прибыль / (накопленные убытки)		1,027,038	(16,365,766)
Неконтролирующая доля участия		86,963	110,808
Итого капитал		157,281,553	115,431,373

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.**

(в тыс. тенге)

	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г. (пересчитано)*
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Выпущенные облигации	17	13,612,265	8,221,617
Долгосрочные займы	18	119,255,948	-
Доходы будущих периодов		1,234,107	1,402,896
Обязательства по аренде	20	8,534,171	10,527,296
Отложенные налоговые обязательства	31	64,315,070	58,591,501
Обязательства по рекультивации и ликвидации объектов	19	5,399,454	6,959,849
Обязательства по вознаграждению работникам		203,507	168,993
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	23	3,476,330	705,084
Прочие обязательства и начисленные расходы		669,811	790,548
Итого долгосрочные обязательства		216,700,663	87,367,784
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Текущая часть выпущенных облигаций	17	785,682	7,300,885
Краткосрочные займы и текущая часть долгосрочных займов	18	67,698,129	219,809,516
Доходы будущих периодов, текущие		6,360	2,964
Текущая часть обязательств по аренде	20	2,236,162	1,796,891
Торговая кредиторская задолженность	21	42,115,447	30,589,669
Авансы полученные	22	4,304,281	4,907,412
Обязательства по рекультивации и ликвидации объектов	19	684,099	894,062
Обязательства по подоходному налогу		4,227,586	261,764
Текущая часть обязательств по вознаграждению работникам		46,303	31,720
Задолженность перед работниками		3,525,313	2,484,531
Налоги к уплате, кроме подоходного налога		4,766,686	3,590,950
Прочие текущие обязательства и начисленные расходы		547,551	759,063
Итого текущие обязательства		130,943,599	272,429,427
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		504,925,815	475,228,584

*Некоторые суммы, указанные здесь, не соответствуют выпущенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., поскольку они отражают внесенные корректировки, как указано в Примечании 5.

Подписано от имени руководства Группы:

Орал Б. Е.
Председатель Правления

28 июня 2024 г.
г. Астана, Республика Казахстан



Мирошниченко Л. И.
Главный бухгалтер

28 июня 2024 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания на стр. 13–86 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.
Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на стр. 2–7.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

	Прим.	2023 г.	2022 г.
Выручка	24	191,552,852	148,382,068
Себестоимость	25	(159,228,096)	(120,781,997)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		32,324,756	27,600,071
Общие и административные расходы	26	(12,532,307)	(10,428,819)
Расходы по реализации		(2,482,121)	(2,018,700)
Финансовые расходы	27	(35,263,359)	(36,156,210)
Финансовые доходы	28	5,583,400	2,066,376
Восстановление / (начисление) по ожидаемым кредитным убыткам		3,461,014	(940,592)
Доход / (убыток) от курсовой разницы, нетто	29	23,920,832	(11,348,785)
Убыток от обесценения основных средств	7	(1,831,477)	(1,018,169)
Прочие расходы	30	(6,450,957)	(4,479,882)
Прочие доходы	30	1,621,467	2,143,064
Доля в прибыли ассоциированных предприятий		-	48,815
Убыток от выбытия дочерних предприятий		(2,352)	-
ПРИБЫЛЬ / (УБЫТОК) ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		8,348,896	(34,532,831)
(Расходы) / экономия по подоходному налогу	31	(3,635,288)	4,856,000
ПРИБЫЛЬ / (УБЫТОК) ЗА ГОД		4,713,608	(29,676,831)
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД / (УБЫТОК) ЗА ГОД			
<i>Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Прибыль от переоценки основных средств, за вычетом налога на прибыль	7	32,363,530	-
Убыток от обесценения основных средств, за вычетом налога на прибыль	7	-	(7,652,677)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ПРИБЫЛЬ / (УБЫТОК) ЗА ГОД		37,077,138	(37,329,508)
Прибыль / (убыток) причитающаяся:			
Акционерам Группы		4,737,453	(21,002,243)
Неконтролирующим акционерам		(23,845)	(8,674,588)
Итого совокупная прибыль/(убыток) причитающаяся:			
Акционерам Группы		37,077,138	(28,655,363)
Неконтролирующим акционерам		-	(8,674,145)
ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) НА АКЦИЮ			
Прибыль / (убыток) за год на акцию, базовая и разводненная, в тенге	36	128.21	(568.38)

Подписано от имени руководства Группы:

Орал Б. Е.
Председатель Правления

28 июня 2024 г.
г. Астана, Республика Казахстан



Мирошниченко Л. И.
Главный бухгалтер

28 июня 2024 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания на стр. 13–86 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности. Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на стр. 2–7.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.**

(в тыс. тенге)

	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Нераспределенная прибыль / (накопленные убытки)	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
На 1 января 2022 г.	46,043,272	1,348,105	100,844,231	(21,760,117)	52,753,959	179,229,450
Убыток за год	-	-	-	(21,002,243)	(8,674,588)	(29,676,831)
Прочий совокупный убыток за год	-	-	(7,652,677)	-	-	(7,652,677)
Итого совокупный убыток за период	-	-	(7,652,677)	(21,002,243)	(8,674,588)	(37,329,508)
Амортизация резерва по переоценке основных средств	-	-	(8,896,600)	8,896,600	-	-
Эффект операций под общим контролем	-	-	-	694,247	-	694,247
Приобретение неконтролирующей доли участия	-	-	-	16,805,747	(43,968,563)	(27,162,816)
На 31 декабря 2022 г.	46,043,272	1,348,105	84,294,954	(16,365,766)	110,808	115,431,373
Прибыль / (убыток) за год	-	-	-	4,737,453	(23,845)	4,713,608
Прочий совокупный доход за год	-	-	32,363,530	-	-	32,363,530
Итого совокупный доход за период	-	-	32,363,530	4,737,453	(23,845)	37,077,138
Амортизация резерва по переоценке основных средств	-	-	(7,882,309)	7,882,309	-	-
Эффект операций под общим контролем	-	-	-	4,773,042	-	4,773,042
На 31 декабря 2023 г.	46,043,272	1,348,105	108,776,175	1,027,038	86,963	157,281,553

Подписано от имени руководства Группы:

Орал Б. Е.
Председатель Правления

28 июня 2024 г.
г. Астана, Республика Казахстан



Мирошниченко Л. И.
Главный бухгалтер

28 июня 2024 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания на стр. 13–86 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.
Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на стр. 2–7.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ
КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.**

(в тыс. тенге)

	Прим.	2023 г.	2022 г. (пересчитано)*
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Прибыль / (убыток) за год		4,713,608	(29,676,831)
Расход / (экономия) по подоходному налогу, отраженные в прибылях или убытках	31	3,635,288	(4,856,000)
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	7, 8	30,415,809	30,279,254
Финансовые расходы	27	35,263,359	36,156,210
(Восстановление) / начисление по ожидаемым кредитным убыткам		(3,461,014)	940,592
(Восстановление) / начисление резерва по устаревшим товарно-материальным запасам	11	(46,868)	120,356
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	30	2,752,002	784,411
Убыток от обесценения основных средств	7	1,831,477	1,018,169
(Доход) / убыток от курсовой разницы, нетто		(23,920,832)	11,348,785
Финансовые доходы	28	(5,583,400)	(2,066,376)
Начисление резерва по объектам незавершенного строительства	30	1,133,832	-
Убыток от списания кредиторской задолженности		-	(54,001)
Доля в прибыли ассоциированных предприятий		-	(48,815)
Доходы от государственных субсидий		(146,636)	(144,142)
Прочее		1,166,070	(134,808)
Движение денежных средств до изменений в оборотном капитале		47,752,695	43,666,804
Изменение товарно-материальных запасов		(660,684)	607,668
Изменение торговой дебиторской задолженности		(5,477,944)	577,468
Изменение авансов выданных		23,971	528,382
Изменения прочих текущих активов		(1,318,102)	(563,565)
Изменения торговой кредиторской задолженности		14,402,261	6,847,649
Изменения авансов полученных		(1,003,131)	2,847,621
Изменения прочих обязательств и начисленных расходов		1,512,260	(538,174)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		55,231,326	53,973,853
Уплаченный подоходный налог		(1,654,903)	(2,428,007)
Уплаченные проценты		(30,313,588)	(33,381,963)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		23,262,835	18,163,883

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.**

(в тыс. тенге)

		2023 г.	2022 г. (пересчитано)*
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Реализация основных средств		1,280,000	-
Реализация инвестиций		100,050	-
Приобретение основных средств		(28,623,536)	(17,350,667)
Приобретение нематериальных активов		(52,811)	(34,816)
Изъятие денежных средств с депозитных счетов		1,569,970	9,998,472
Поступление процентов, начисленных на размещенные депозиты		527,067	617,404
Поступление процентов, начисленных на займы выданные		1,010,011	21,269
Реализация дочерних предприятий		-	10,860
Поступление дивидендов		-	40,464
Возврат денежных средств, выданные за инвестиции		-	14,780
Погашение займов выданных		3,492,084	1,036,587
Приобретение неконтролирующей доли участия в дочернем предприятии	32	-	(27,162,815)
Возврат финансовой помощи, выданной Компании под общим контролем	9	1,879,824	-
Возврат финансовой помощи от акционера		94,721	-
Прочие операции по инвестиционной деятельности		2,000	(26,126)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(18,720,620)	(32,834,588)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Поступления банковских займов	18	45,146,729	169,512,519
Выпуск облигаций		8,609,375	-
Получение финансовой помощи от акционера		4,902,280	3,000,000
Получение финансовой помощи от третьих сторон		2,400,000	-
Погашение займов	18	(55,373,093)	(156,381,185)
Выкуп облигаций	17	(7,079,564)	(500,000)
Выплаты по аренде	20	(2,143,785)	(2,335,330)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		(3,538,058)	13,296,004
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ/(УМЕНЬШЕНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ		1,004,157	(1,374,701)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА на начало года	15	2,992,004	4,598,104
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте		159	790
Влияние оценочного резерва под кредитные убытки денежных средств		(106,547)	(232,189)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА на конец года	15	3,889,773	2,992,004

*Некоторые суммы, указанные здесь, не соответствуют выпущенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., поскольку они отражают внесенные корректировки, как указано в Примечании 5.

Подписано от имени руководства Группы:

Орал Б. Е.
Председатель Правления

28 июня 2024 г.
г. Астана, Республика Казахстан



Мирошниченко Л. И.
Главный бухгалтер

28 июня 2024 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания на стр. 13–86 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности. Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на стр. 2-7.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

(в тыс. тенге, если не указано иное)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Центрально-Азиатская Электроэнергетическая Корпорация» (далее – «Компания» или «ЦАЭК») было образовано 8 августа 2008 г. (регистрационный номер свидетельства 93550-1910-АО, бизнес – идентификационный номер: 080840005767).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. акционерами Компании являются г-н Кан С.В. (47.10%), г-н Клебанов А.Я. (47.10%), резиденты Республики Казахстан, KIF ENERGY S.À R.L. (4.02%) и АО «ЦАТЭК» (1.78%). По состоянию на 31 декабря 2022 г. акционерами Компании являются г-н Кан С.В. (47.10%), г-н Клебанов А.Я. (47.10%), резиденты Республики Казахстан, KIF ENERGY S.À R. L. (4.35%) и АО «BAITEREK VENTURE FUND» (1.45%). По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 2022 г. у Группы нет стороны, обладающей конечным контролем.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Астана, ул. Достык, 2, н.п. 2, БЦ SAAD, 5-этаж.

Компания является материнской компаний следующих дочерних предприятий: (далее вместе – «Группа»):

Дочерние предприятия	Непосредственная материнская компания	Местоположение	Долевое участие		Основная деятельность
			31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	
АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО»	АО «Центрально-Азиатская Электроэнергетическая Корпорация»	г. Павлодар	100%	100%	Производство электрической и тепловой энергии
АО «Павлодарская Распределительная Электросетевая Компания»	АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО»	г. Павлодар	99.99%	99.99%	Передача и распределение электрической энергии
ТОО «Павлодарские тепловые сети»	АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО»	г. Павлодар	100%	100%	Передача и распределение тепловой энергии
ТОО «Павлодарэнергосбыт»	АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО»	г. Павлодар	100%	100%	Реализация электрической и тепловой энергии
ТОО «Экибастузтеплоэнерго»	АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО»	г. Экибастуз, Павлодарская область	100%	100%	Производство, распределение, снабжение и передача тепловой энергии
ТОО «ЦАТЭК Green Energy»	АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО»	г. Астана	100%	100%	Производство электрической энергии из возобновляемых источников

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Дочерние предприятия	Непосредственная материнская компания	Местоположение	Долевое участие		Основная деятельность
			31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	
АО «СЕВКАЗЭНЕРГО»	АО «Центрально-Азиатская Электроэнергетическая Корпорация»	г. Петропавловск	100%	100%	Производство электрической и тепловой энергии
АО «Северо-Казахстанская Распределительная Электросетевая Компания»	АО «СЕВКАЗЭНЕРГО»	г. Петропавловск	100%	100%	Передача и распределение электрической энергии
ТОО «Петропавловские Тепловые Сети»	АО «СЕВКАЗЭНЕРГО»	г. Петропавловск	100%	100%	Передача и распределение тепловой энергии
ТОО «Севказэнергосбыт»	АО «СЕВКАЗЭНЕРГО»	г. Петропавловск	100%	100%	Реализация электрической и тепловой энергии
АО «Акмолинская распределительная электросетевая компания»	АО «Центрально-Азиатская Электроэнергетическая Корпорация»	Акмолинская область	100%	100%	Передача, распределение и реализация электрической энергии
ТОО «АРЭК-ЭНЕРГОСБЫТ»	АО «Акмолинская распределительная электросетевая компания»	Акмолинская область	100%	100%	Реализация электрической энергии
ТОО «Павлодар Водоканал-Северный»	АО «Центрально-Азиатская Электроэнергетическая Корпорация»	г. Павлодар	80%	80%	Передача технической воды

Основная деятельность Группы – производство, передача, распределение, и реализация электрической и тепловой энергии в Павлодарской и Северо-Казахстанской областях, передача, распределение и реализация электрической энергии в Акмолинской области.

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

Группа имеет все требуемые лицензии на осуществление деятельности по производству, передаче и распределению электрической и тепловой энергии. Общая численность работников Группы по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. составляла 9,477 человек и 9,515 человек, соответственно.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Операционная среда

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

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

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

В течение 2023 г. Национальный Банк Республики Казахстан («НБРК») понизил базовую ставку с 16.75% до 15.75% годовых с коридором +/- 1.0 п.п. В мае 2024 г. базовая ставка снизилась до уровня 14.50% годовых с коридором +/- 1.0 п.п. Однако, сохраняется неопределенность в отношении будущего изменения геополитических рисков и их влияния на экономику Казахстана.

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

2. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ

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

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (включая поправки);	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям №2 по МСФО (IFRS) «Раскрытие информации об учетной политике»;	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение оценочных значений»;	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог на прибыль, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»;	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 12 «Международная налоговая реформа — типовые правила Pillar Two».	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» — «Определение бухгалтерских оценок».	1 января 2023 г.

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

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

На момент утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа не применяла следующие новые и пересмотренные стандарты бухгалтерского учета МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

Наименование стандарта и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»	Дата будет определена СМСФО
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Долгосрочные обязательства с ковенантами»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 «Соглашения о финансировании поставок»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Обязательство по аренде в операции продажи с обратной арендой»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие возможности обмена»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 «Классификация и оценка финансовых инструментов»	1 января 2026 г.
МСФО (IFRS) 18 «Представление финансовой отчетности»	1 января 2027 г.
МСФО (IFRS) 19 «Дочерние компании без публичной отчетности: раскрытие информации»	1 января 2027 г.

Руководство Группы не ожидает, что принятие перечисленных выше стандартов окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы в будущих периодах, за исключением МСФО (IFRS) 18 и МСФО (IFRS) 19. Руководство Группы находится в процессе анализа влияния МСФО (IFRS) 18 и МСФО (IFRS) 19 на консолидированную финансовую отчетность.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принцип соответствия

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Принципы подготовки отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением основных средств и финансовых инструментов, учитываемых по переоцененной стоимости или справедливой стоимости на отчетную дату. Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на товары или услуги. Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Группа принимает во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка. Для оценок и раскрытий в данной отчетности справедливая стоимость определяется указанным выше образом, арендных соглашений, регулируемых МСФО (IFRS) 16, а также оценок, сравнимых, но не равных справедливой стоимости (например, чистая стоимость реализации при оценке запасов по МСФО (IAS) 2 или ценность использования при оценке обесценения по МСФО (IAS) 36).

Помимо этого, при составлении отчетности оценка по справедливой стоимости классифицируется по уровням в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки:

- уровень 1 – котированные цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые предприятие может наблюдать на дату оценки;
- уровень 2 – исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства напрямую либо косвенно; и
- уровень 3 – ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Все активы и обязательства, капитал, прибыли или убытки, и потоки денежных средств между предприятиями Группы от сделок между ними при консолидации исключаются.

Функциональная валюта и валюта презентации

Функциональной валютой компаний Группы и валютой презентации данной консолидированной финансовой отчетности является тенге. Все значения округлены до целых тысяч тенге, если не указано иное.

Сегментная отчетность

Группа, основываясь на информации, содержащейся в отчетах, которые регулярно просматриваются главным должностным лицом, ответственным за принятие решений по операционной деятельности, с целью распределения ресурсов и оценки деятельности выделяет следующие операционные и отчетные сегменты – производство тепловой и электрической энергии, передача и распределение электрической энергии, передача и распределение тепловой энергии, реализация тепловой и электрической энергии, а также прочие.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Основы консолидации

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и предприятий, контролируемых Компанией и ее дочерними предприятиями. Предприятие считается контролируемым в случае, если Компания:

- имеет полномочия в отношении объекта инвестиций;
- имеет права/несет риски по переменным результатам деятельности организации-объекта инвестиций; и
- может использовать свои полномочия для оказания влияния на доходы от участия в объекте инвестиций.

Компания проводит оценку наличия у нее контроля над объектом инвестиций, если факты и обстоятельства указывают на то, что произошли изменения в одном или более из трех элементов контроля, перечисленных выше.

Дочерние предприятия консолидируются с даты перехода контроля к Компании и перестают консолидироваться с момента потери Компанией контроля над ними. В частности, доходы и расходы дочерних предприятий, приобретенных или проданных в течение года, включаются в отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе с даты получения до даты прекращения контроля.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода распределяются между акционерами Группы и неконтролирующими долями. Общий совокупный доход дочернего предприятия распределяется между акционерами Группы и неконтролирующими долями, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтролирующим долям.

При необходимости в финансовую отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы.

Все активы и обязательства, капитал, прибыли или убытки и потоки денежных средств между предприятиями Группы от сделок между ними при консолидации исключаются.

Принцип непрерывности деятельности

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

Как описано в Примечании 18, по состоянию на 31 декабря 2023 г., Группой были нарушены определенные условия кредитных соглашений с Европейским Банком Реконструкции и Развития (далее - «ЕБРР») на сумму 7,211,984 тыс. тенге. Группа не получила отказов от права требования о незамедлительном состоянии на 31 декабря 2023 г., полученные займы были отнесены к категории до востребования и отражены в качестве текущих обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении на сумму 6,470,077 тыс. тенге.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

(в тыс. тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма текущих обязательств Группы превысила сумму текущих активов на 87,821,089 тыс. тенге (31 декабря 2022 г.: 237,017,637 тыс. тенге).

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

- Группа и ее дочерние предприятия своевременно производили обслуживание займов, включая погашение процентов и не получала уведомлений от банков о немедленном погашении займов, несмотря на нарушение условий кредитных соглашений;
- Как раскрыто в Примечании 18, текущие займы включают краткосрочные займы на сумму 35,000,000 тыс. тенге по возобновляемой кредитной линии от АО «Народный Банк Казахстана» со сроком погашения один год с даты получения транша. По состоянию на 31 декабря 2023 г. использован весь лимит возобновляемого займа в сумме 35,000,000 тыс. тенге. Данный возобновляемый займ становится доступным Группе каждый раз по мере погашения существующей задолженности по данному займу;
- Приказом Министра Энергетики Республики Казахстан от 28 декабря 2023 г. №479, с 1 января 2024 г. утверждены предельные тарифы на электрическую энергию для АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» - 18.25 тенге/кВтч без НДС (с 1 июля 2023 г.: 14.11 тенге/кВтч без НДС), для АО «СЕВКАЗЭНЕРГО» - 18.61 тенге/кВтч без НДС (с 1 июля 2023 г.: 14.50 тенге/кВтч без НДС);
- В 2023 г., чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, составили 23,262,835 тыс. тенге (2022 г.: 20,794,198 тыс. тенге). В 2024 г. руководство Группы ожидает получить чистые денежные средства от операционной деятельности, которые при необходимости, Группа может направить на погашение части краткосрочной задолженности;
- В 2024 г. руководство Группы ожидает получить дополнительный приток денежных средств от операционной деятельности в сумме до 32 млрд. тенге, в основном за счет увеличения тарифов;
- Группа является монополистом в сфере производства, передачи, распределения и реализации тепловой и электрической энергии на территории Павлодарской и Северо-Казахстанской областей, что указывает на стратегическую значимость Группы для регионов;
- У руководства нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов деятельности Группы.

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

На основании данных факторов, руководство считает, что Группа сможет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и выполнять обязательства по мере их возникновения. Настоящая консолидированная финансовая отчетность не включает какие-либо корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, доходов и расходов, а также классификации статей консолидированного отчета о финансовом положении, которые были бы необходимы в случае невозможности применения допущения о непрерывности деятельности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Операции в иностранной валюте

Операции в валюте, отличной от функциональной валюты компаний Группы, первоначально отражаются по обменным курсам на дату совершения операций. Денежные активы и обязательства, представленные в иностранной валюте, отражаются по курсу на отчетную дату. Не денежные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются. Доходы и убытки от курсовой разницы по этим операциям отражаются в составе прибыли или убытка, за исключением курсовых разниц по займам в иностранной валюте, относящихся к объектам незавершенного строительства, которые включаются в стоимость этих объектов.

В следующей таблице представлены обменные курсы тенге на следующие даты:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Доллар США	454.56	462.65
Российский рубль	5.06	6.43

Средневзвешенные курсы обмена тенге за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг., составили:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Доллар США	456.24	460.85
Российский рубль	5.42	6.92

Основные средства

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

После первоначального признания основные средства отражаются по переоцененной стоимости, которая представляет собой справедливую стоимость объекта основных средств на дату переоценки за вычетом накопленного износа и любого последующего обесценения стоимости. Переоценка основных средств проводится с достаточной регулярностью с тем, чтобы возможная разница между балансовой стоимостью основных средств и их расчетной справедливой стоимостью на отчетную дату являлась незначительной. Накопленный износ на дату переоценки элиминируется против общей балансовой стоимости актива, после чего чистая балансовая стоимость пересчитывается до переоцененной стоимости актива.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Если балансовая стоимость актива в результате переоценки увеличивается, то сумма такого увеличения должна быть признана в составе прочего совокупного дохода и накоплена в капитале под заголовком «резерв по переоценке основных средств». Однако такое увеличение должно признаваться в составе прибыли или убытка в той мере, в которой оно восстанавливает сумму уменьшения стоимости от переоценки того же актива, ранее признанную в составе прибыли или убытка.

Если балансовая стоимость актива в результате переоценки уменьшается, то сумма такого уменьшения включается в прибыль или убыток. Тем не менее, данное уменьшение должно быть признано в составе прочего совокупного дохода в размере существующего кредитового остатка при его наличии, отраженного в статье «резерв по переоценке основных средств», относящегося к тому же активу. Уменьшение, признанное в составе прочего совокупного дохода, снижает сумму, накопленную в составе капитала под заголовком «резерв по переоценке основных средств».

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

Износ по переоцененным основным средствам отражается в составе прибыли или убытка. Начисление износа активов по незавершенному строительству начинается с момента его ввода в эксплуатацию. Износ начисляется по методу равномерного списания стоимости активов в течение сроков их полезной службы, которые приближены к следующим срокам:

Здания и сооружения	5-70 лет
Машины и производственное оборудование	3-40 лет
Транспортные средства	3-15 лет
Прочие	3-25 лет

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

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

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяются как разница между выручкой от реализации и балансовой стоимостью актива и признается в составе прибыли или убытка.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Нематериальные активы, приобретенные в сделках по объединению бизнеса

Нематериальные активы, приобретенные при объединении бизнеса и отражаемые отдельно от гудвила, принимаются к учету по справедливой стоимости на дату приобретения (которая рассматривается как стоимость приобретения).

После первоначального признания нематериальные активы, приобретенные при объединении бизнеса, отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения аналогично нематериальным активам, приобретенным в рамках отдельных сделок.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. нематериальные активы включают идентифицируемый нематериальный актив, признанный при приобретении дочернего предприятия (Примечание 32) со сроком службы до 24 июля 2034 г. Данный идентифицируемый нематериальный актив амортизируется прямолинейным методом.

Обесценение основных средств и нематериальных активов, кроме гудвила

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

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования оцениваются на предмет обесценения не реже одного раза в год, а также при выявлении на конец отчетного периода признаков возможного обесценения.

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшему значению из себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость включает прямые затраты на материалы и, где применимо, прямые затраты на рабочую силу и накладные расходы, которые были понесены для приведения товарно-материальных запасов в их текущее местоположение и состояние. Себестоимость определяется на основе средневзвешенного метода. Чистая стоимость реализации основана на оценке возможной стоимости реализации за вычетом всех предполагаемых затрат, связанных с завершением, маркетингом, реализацией и доставкой товара.

Аренда

Группа как арендатор

Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды с момента его заключения. Группа признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды, в которых она является арендатором, за исключением договоров краткосрочной аренды (определяемой как аренда со сроком аренды 12 месяцев или менее) и договоров аренды активов с низкой стоимостью (таких как планшеты и персональные компьютеры, небольшие предметы офисной мебели и телефоны). В отношении этих договоров аренды Группа признает арендные платежи в качестве операционных расходов на линейной основе в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов точнее соответствует распределению экономических выгод от арендованных активов во времени.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, дисконтированных с использованием ставки, заложенной в договоре аренды, которые не были уплачены на дату вступления договора аренды в силу. Если эту ставку невозможно определить, Группа использует свою ставку привлечения дополнительных заемных средств.

Финансовые инструменты

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости.

Корректировка до справедливой стоимости по беспроцентным займам (в т.ч. финансовой помощи), займам с процентной ставкой ниже рыночной, выданным дочерним организациям или полученным от дочерних организаций, относится Группой на инвестиции в дочерние организации.

Все признанные финансовые активы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости или справедливой стоимости на основе бизнес-модели Группы по управлению финансовыми активами и договорных характеристик денежных потоков финансовых активов.

При этом:

- долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, и такие денежные потоки включают только выплату основной суммы и процентов по ней, как правило, впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости;
- долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, целями которой являются и получение предусмотренных договором денежных потоков, и продажа долгового инструмента, и такие денежные потоки включают только выплату основной суммы и процентов по ней, впоследствии оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ОССЧПСД); и
- все прочие долговые инвестиции и долевые инвестиции впоследствии оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ОССЧПУ).

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг., Группы не классифицировала инвестиции в долговые инструменты, которые соответствуют критериям оценки по амортизированной стоимости или ОССЧПСД, в качестве оцениваемых по ССЧПУ.

Долговые инструменты, которые впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости или по ССЧПСД, оцениваются на предмет обесценения.

Группа прекращает признавать финансовые активы только в случае прекращения договорных прав на денежные потоки по ним или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации. При прекращении признания финансового актива, оцениваемого по амортизированной стоимости, разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения признается в составе прибыли или убытка.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Происходящий между заемщиком и кредитором обмен долговыми инструментами с существенно отличными условиями должен учитываться как погашение первоначального финансового актива, и признание нового финансового актива. Аналогичным образом, Группа отражает в учете значительное изменение условий существующего актива или его части как погашение первоначального финансового актива и признание нового актива. Считается, что условия считаются существенно отличающимися, если приведенная стоимость денежных потоков в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10 процентов от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся денежных потоков по первоначальному финансовому активу. Если изменение не является существенным, разница между: (1) балансовой стоимостью актива до изменения условия и (2) приведенной стоимостью денежных потоков после изменения условий относится на прибыли или убытки как прибыль или убыток от изменения договорных условий в составе финансовых доходов.

В случаях, когда Группа принимает единоличное решение об изменении условий договоров по займам с процентной ставкой ниже рыночной, выданным дочерним организациям, эффект от прекращения признания или несущественной модификации отражается в составе инвестиций в дочерние организации.

Все финансовые обязательства после первоначального признания оцениваются по амортизированной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки или по ССЧПУ.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность, погашение которой ожидается денежными средствами и их эквивалентами или иными финансовыми активами первоначально признается по справедливой стоимости и впоследствии учитывается по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

Авансы поставщикам отражаются в консолидированной финансовой отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение.

Авансы классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если авансы относятся к активам, которые будут отражены в учете как долгосрочные при первоначальном признании.

Сумма авансов за приобретение активов включается в их балансовую стоимость при получении Группой контроля над этими активами и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ними, будут получены Группой.

Прочие авансы списываются при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам, не будут получены, балансовая стоимость авансов подлежит уменьшению, и соответствующий убыток от обесценения отражается через прибыль и убыток за год.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Предоплаты по налогам отражаются по фактически оплаченным суммам за вычетом резерва под обесценение.

Займы и долговые ценные бумаги

Займы и долговые ценные бумаги после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

При учете займов от акционеров на нерыночных условиях Группа отражает доход/(убыток) от первоначального признания в капитале как вклад в капитал/(распределение капитала). Порядок учета, который отражает экономическую сущность операции, применяется последовательно ко всем аналогичным операциям и раскрывается в консолидированной финансовой отчетности.

Резервы под обязательства по рекультивации и ликвидации объектов

Резервы под обязательства по рекультивации и ликвидации объектов признаются, когда у Группы возникает существующая обязанность, возникшая в результате какого-либо прошлого события; представляется вероятным, что для ее урегулирования потребуется выделение ресурсов, содержащих экономические выгоды; и возможно провести надежную расчетную оценку величины обязательства. Резерв на ликвидацию формируется и относится на стоимость основных средств в том отчетном периоде, в котором возникает обязательство, вытекающее из соответствующего факта выработки отходов на основании чистой приведенной стоимости оцененных будущих затрат.

В состав затрат по рекультивации входят затраты на демонтаж или снос объектов инфраструктуры золоотвала, очистка окружающей среды, проведение мониторинга выбросов. В состав затрат по ликвидации объектов входят затраты на ликвидацию основного оборудования и механизмов, непосредственно участвующих в производстве электрической и тепловой энергии и сооружений, предназначенных для отведения продуктов сгорания, а также оборудования мазутного хозяйства и склада химических реагентов, которые действительно имеют негативное влияние на окружающую среду.

Оценка затрат производится на основании плана рекультивации и ликвидации объектов. Оценочные значения сумм затрат исчисляются ежегодно по мере эксплуатации с учетом известных изменений, например, обновленных оценочных сумм и пересмотренных сроков эксплуатации активов или операционной деятельности, с проведением официальных проверок на регулярной основе.

Точная итоговая сумма необходимых затрат неизвестна, Группа оценивает свои затраты исходя из технико-экономического обоснования и инженерных исследований в соответствии с действующими техническими правилами и нормами проведения работ по ликвидации полигонов отходов. Сумма амортизации или амортизацию дисконта, используемого при определении чистой приведенной стоимости резервов, относится на результаты деятельности за каждый отчетный период. Амортизация дисконта отражается в составе финансовых затрат.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Кредиторская задолженность и прочие обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости, и далее – по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Государственные субсидии признаются в прибыли или убытках на систематической основе одновременно с признанием в прибыли или убытках затрат, компенсируемых субсидиями. В частности, государственные субсидии, основное условие которых - принятие Группой обязательств по покупке, строительству или иному приобретению долгосрочных активов, отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении как доходы будущих периодов с последующим отнесением в прибыли или убытки на систематической и рациональной основе в течение срока полезного использования соответствующих активов.

Экономические выгоды от получения государственных займов по ставке ниже рыночной учитываются как государственная субсидия в размере разницы между поступлениями по займу и его справедливой стоимостью, рассчитанной по действующим рыночным ставкам.

Обязательства по аренде

Обязательства, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости. Арендные обязательства включают чистую приведенную стоимость следующих арендных платежей:

- фиксированных платежей (включая, по существу, фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменного арендного платежа, который зависит от индекса или ставки, первоначально оцениваемого с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- сумм, ожидаемых к выплате Группой по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цены исполнения опциона на покупку, при условии, что у Группы есть достаточная уверенность в исполнении данного опциона; и
- выплат штрафов за прекращение договоров аренды, если срок аренды отражает исполнение Группой этого опциона.

Опционы на продление и прекращение аренды предусмотрены в ряде договоров аренды зданий Группы. Эти условия используются для обеспечения максимальной операционной гибкости при управлении активами, которые Группа использует в своей деятельности. Большая часть опционов на продление и прекращение аренды могут быть исполнены только Группой, а не соответствующим арендодателем. Опционы на продление (или период времени после срока, определенного в условиях опционов на прекращение аренды) включаются в срок аренды только в том случае, если существует достаточная уверенность в том, что договор аренды будет продлен (или не будет прекращен). В оценку обязательства также включаются арендные платежи, которые будут произведены в рамках исполнения опционов на продление, если имеется достаточная уверенность в том, что аренда будет продлена.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если эту ставку нельзя легко определить, что, как правило, имеет место в случае договоров аренды, имеющих у Группы, Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств – это ставка, по которой Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

Для определения ставки привлечения дополнительных заемных средств Группа:

- по возможности использует в качестве исходной информацию о недавно полученном от третьей стороны Группой финансировании и корректирует ее с учетом изменения в условиях финансирования за период с момента получения финансирования от третьей стороны;
- использует подход наращивания, при котором расчет начинается с безрисковой процентной ставки, которая корректируется с учетом кредитного риска; и
- проводит корректировки с учетом специфики договора аренды, например срока аренды, страны, валюты и обеспечения.

Группа подвержена риску возможного увеличения переменных арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, которое не отражается в арендном обязательстве, пока не вступит в силу. Когда изменения арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, вступают в силу, проводится переоценка обязательства по аренде с корректировкой стоимости актива в форме права пользования.

Арендные платежи разделяются на основную сумму обязательств и финансовые расходы. Финансовые расходы отражаются в прибыли или убытке в течение всего периода аренды с тем, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку по непогашенному остатку обязательства за каждый период.

Платежи по краткосрочной аренде оборудования и транспортных средств признаются линейным методом как расходы в составе прибыли или убытка. Краткосрочная аренда представляет собой договор аренды сроком не более 12 месяцев.

Признание выручки

Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Группы. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон. Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и скидок. Выручка от продажи электроэнергии признается в течение периода.

Основная доля консолидированной выручки Группы приходится на выручку от реализации и передачи электро- и теплоэнергии. Реализация каждого вида услуг/товаров оформляется отдельным, идентифицируемым договором с отдельным покупателем.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Согласно условиям договоров, на реализацию и передачу электро- и теплоэнергии дочерних предприятий Группы обязательства к исполнению выявляются на момент заключения договора. Договора на реализацию и передачу электро- и теплоэнергии по Группе не включают в себя сопутствующие и/или дополнительные услуги.

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

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

Реализация электро- и теплоэнергии

Выручка определяется на основании фактических объемов реализованной электро- и теплоэнергии и тарифов, утвержденных уполномоченным органом.

Выручка признается в том отчетном периоде, когда электро- и теплоэнергия были потреблены, согласно показаниям приборов учета.

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

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

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

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

Передача и распределение электро- и теплоэнергии

Группа предоставляет услуги по договорам с фиксированным вознаграждением за 1 кВт/ч./1 гКал. переданной и распределенной электро- и теплоэнергии исходя из тарифов, утвержденных уполномоченным органом.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

Выручка от реализации услуг по регулированию электрической мощности

Группа предоставляет услуги по регулированию электрической мощности. Выручка от предоставления услуг по регулированию электрической мощности признается в том отчетном периоде, когда были оказаны эти услуги. Выручка определяется на основании фактического объема услуг, полученных покупателем на основании ежемесячных отчетов о поставке услуг по регулированию мощности от системного оператора единой электрической сети.

Договор предусматривает оплату за один кВт регулируемой мощности за месяц, и выручка признается в сумме, на которую Группа имеет право выставить счет. На основании акта, подписанного за отчетный месяц, Группа выставляет покупателям счета-фактуры ежемесячно.

Выручка от услуг по поддержанию готовности электрической мощности

Также, Группа предоставляет услугу по поддержанию готовности электрической мощности. Выручка от предоставления услуг по поддержанию готовности электрической мощности признается в том отчетном периоде, когда были оказаны эти услуги. Выручка определяется на основании фактически располагаемой электрической мощности, на основании ежемесячных отчетов о готовности электрической мощности от Единого закупщика согласно Правилам рынка мощности.

Договор предусматривает оплату за один кВт поддерживаемой мощности за месяц, и выручка признается в сумме, на которую Группа имеет право выставить счет. На основании акта, подписанного за отчетный месяц, Группа выставляет Единому закупщику счета-фактуры ежемесячно.

Налогообложение

Расходы по подоходному налогу представляют собой сумму текущих налогов к уплате и отложенного налога.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Текущий налог к уплате основан на налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в составе прибыли или убытка, поскольку она исключает статьи доходов и расходов, которые облагаются налогом или подлежат вычету в другие годы и далее исключает статьи, которые никогда не облагаются налогом и не подлежат вычету. Обязательство Группы по текущему налогу рассчитывается, используя налоговые ставки, которые были введены или в основном введены на отчетную дату.

Отложенный налог признается по разнице между балансовой стоимостью активов и обязательств в консолидированной финансовой отчетности и соответствующей налоговой базой, используемой при расчете налогооблагаемой прибыли и учитывается по методу обязательств. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, а отложенные налоговые активы отражаются с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Подобные налоговые активы и обязательства не признаются, если временные разницы связаны с деловой репутацией или возникают вследствие первоначального признания (кроме случаев объединения компаний) других требований и обязательств в рамках операции, которая не влияет на размер налогооблагаемой или бухгалтерской прибыли.

Отложенный налог учитывается по ставкам, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств. Отложенные налоги признаются в составе прибыли или убытка, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым в состав прочего совокупного дохода или капитала.

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

Резервы

Резервы отражаются в учете при наличии у Группы существующих обязательств (определяемых нормами права или подразумеваемых), возникших в результате прошлых событий, для погашения которых, вероятно, потребуются выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды; причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности. Резервы пересматриваются на каждую отчетную дату и корректируются для отражения наилучшей текущей оценки.

Там, где влияние временной стоимости денег является существенным, сумма резерва рассчитывается как текущая стоимость расходов, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательств. Когда используется дисконтирование, увеличение в резерве, отражающее период прошедшего времени, признается в качестве расхода по вознаграждению.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства – это возможные обязательства, которые возникают из прошлых событий и наличие которых будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или нескольких будущих событий. Условные обязательства не могут быть признаны в силу того, что они не отвечают либо определению обязательства (т.е. не произошло обязывающее событие) либо критериям его признания (не является вероятным или сумму невозможно определить). Условные обязательства раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в случае, когда отток ресурсов, составляющих экономические выгоды, является вероятным.

Условный актив не признается в консолидированной финансовой отчетности, но раскрывается, когда представляется вероятным приток экономических выгод.

Операции со связанными сторонами

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности следующие стороны рассматривались в качестве связанных сторон:

Сторона является связанной, если:

- (а) прямо или косвенно через одного или нескольких посредников, сторона:
 - (i) контролирует или находится под общим контролем Группы (к ним относятся холдинговые компании, дочерние предприятия и другие дочерние предприятия одной материнской фирмы);
 - (ii) имеет долевое участие в Группе, что дает ей возможность оказывать существенное влияние на Группу; или
 - (iii) имеет совместный контроль над Группой;
- (б) сторона является ассоциированной стороной Группы;
- (в) сторона является совместным предприятием, в котором Группа является участником;
- (г) сторона является членом ключевого управленческого персонала Группы или ее материнской компании;
- (д) сторона является членом семьи любого лица, указанного в пунктах (а) или (г);
- (е) сторона является компанией, которая находится под контролем, совместным контролем или под значительным влиянием, или которая имеет существенное право голоса в такой компании, прямо или косвенно, любого лица, указанного в пунктах (г) или (д); или
- (ж) сторона представляет собой пенсионную схему для работников Группы или любой компании, являющейся связанной стороной Группы.

При рассмотрении каждой возможной связанной стороны особое внимание уделяется содержанию отношений, а не только их юридической форме.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ, СВЯЗАННЫЕ С ОЦЕНКАМИ

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

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

Основные источники неопределенности в оценках

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

Оценка справедливой стоимости основных средств

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

Основные средства были переоценены для приведения к справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2021 г. в соответствии с Международными стандартами оценки. Переоценка основных средств была проведена независимым оценщиком, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан на основании лицензии, обладающим профессиональной квалификацией и соответствующим опытом в области оценки имущества, аналогично оцениваемой собственности по своему местонахождению и категории. Справедливая стоимость основных средств Группы по состоянию на 31 декабря 2021 г. была определена в размере 355,678,203 тыс. тенге.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

(в тыс. тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Группа провела анализ возможного изменения справедливой стоимости основных средств, относящихся к производству электрической и тепловой энергии в г. Павлодар и г. Петропавловск, передаче и распределению электрической и тепловой энергии в Павлодарской, Северо-Казахстанской и Акмолинской областях, производству и реализации электроэнергии ветровой электростанцией в Акмолинской области в связи с изменением ключевых допущений при применении доходного метода оценки, в частности, с изменением ставки дисконтирования и прогнозируемых объемов и тарифов на производство тепловой и электрической энергии, на транспортировку электроэнергии, и производство и реализацию электроэнергии ветровой электростанцией на уровне, ожидаемом руководством.

По результатам проделанного анализа руководство Группы пришло к выводу, что балансовая стоимость основных средств, относящихся к производству электрической и тепловой энергии в г. Петропавловск, передаче и распределению электрической и тепловой энергии в Павлодарской, Северо-Казахстанской и Акмолинской областях, производству и реализации электроэнергии ветровой электростанцией в Акмолинской области существенно не отличается от справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2023 г., соответственно не требуется проводить переоценку основных средств на отчетную дату.

Вместе с тем Группа пришла к выводу, что существуют признаки изменения балансовой стоимости основных средств, относящихся к производству электрической и тепловой энергии в г. Павлодар относительно их справедливой стоимости. Соответственно, переоценка основных средств Компании была проведена по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Переоценка основных средств

Производство электрической и тепловой энергии дочерним предприятием АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО»

Основные средства были переоценены для приведения к справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2023 г. в соответствии с Международными стандартами оценки. Переоценка основных средств была проведена независимым оценщиком ТОО «КПМГ Такс энд Эдвайзори» («Оценщик»), осуществляющим деятельность в Республике Казахстан на основании лицензии, обладающим профессиональной квалификацией и соответствующим опытом в области оценки имущества, аналогично оцениваемой собственности по своему местонахождению и категории.

Имущество Компании в основном относится к специализированным основным средствам, которые редко продаются на открытом рынке, кроме как в составе действующего бизнеса. В Республике Казахстан рынок для такого рода объектов не является активным и не дает возможности использовать рыночные подходы для определения их справедливой стоимости, поскольку количество сделок по продаже сравнимых объектов является недостаточным. Таким образом, подходом к оценке был выбран метод стоимости замещения (затратный метод), дополненный доходным методом (дисконтированные денежные потоки) для анализа доходного потенциала активов и теста на экономическое обесценение. В отношении некоторых активов (таких как транспортные средства, земельные участки и здания), по которым существует рыночная информация, также был применен сравнительный метод.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Основные активы, включая здания и сооружения, машины и производственное оборудование и прочие основные средства были оценены с помощью затратного подхода, что является оценкой уровня 3 в иерархии оценки справедливой стоимости. Транспортные средства, земельные участки и здания были оценены с помощью сравнительного подхода, что является оценкой уровня 2 иерархии справедливой стоимости.

При использовании метода замещения приняты во внимание определенные ключевые элементы, такие как:

- Понимание специфики актива, его функции и среды;
- Изучение и анализ для определения оставшегося срока полезной службы (для оценки физического изнашивания) и экономического срока полезной службы актива;
- Знания требований финансово-хозяйственной деятельности (для оценки функционального/технического устаревания);
- Осведомленность о группе основного средства посредством доступа к имеющимся в наличии рыночным данным; и
- Знания строительных технологий и материалов (для оценки стоимости современного эквивалентного актива).

Прогнозный период до 2030 г. для доходного метода был определен согласно концепции развития топливно-энергетического комплекса Казахстана до 2030 г. и исходя из условий стабилизации денежного потока.

Возмещаемая стоимость доходным методом была определена с применением соответствующих оценочных техник, с использованием следующих основных допущений для расчета дисконтированных денежных потоков за период с 2024 по 2030 гг.:

- Прогноз тарифов;
- Прогноз объемов производства электрической и тепловой энергии;
- Прогноз капитальных затрат;
- Постпрогнозная стоимость была определена с учетом долгосрочного темпа роста в размере 5%;
- Ставка дисконтирования (методом средневзвешенной стоимости капитала WACC) определена на уровне 18.8%.

Для доходного метода тарифы были спрогнозированы с учетом постепенного перехода на метод доходности на инвестированный капитал.

Прогноз объемов производства электрической и тепловой энергии был построен на основе бюджета 2024–2028 гг., в последующих периодах до 2030 г. объемы фиксируются на уровне 2028 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Руководство считает, что капитальные затраты, использованные для доходного метода, являются достаточными для поддержания текущего состояния основных средств и роста объемов в 2024–2030 гг. Прогноз капитальных затрат Компании основан на инвестиционной программе на 2024–2028 гг. После окончания инвестиционной программы капитальные затраты прогнозировались на основе среднего значения инвестиционной программы за период 2024–2028 гг., приведенные к уровню 2029 г. с учетом прогнозной инфляции за период 2024–2028 гг.

Сопоставив результаты анализа доходным методом с результатами затратного метода Руководство пришло к выводу, что экономический износ составляет 38%.

Таким образом, окончательный вывод о стоимости основных средств Компании был сделан на основании результатов оценки доходным методом.

При оценке справедливой стоимости основных средств, их текущее использование считалось наилучшей и наиболее выгодной формой использования. В результате оценки справедливая стоимость основных средств Компании по состоянию на 31 декабря 2023 г. была определена в размере 138,636,555 тыс. тенге.

Компания провела анализ чувствительности возмещаемой стоимости активов, относящихся к производству, передаче и распределению тепловой энергии и пришла к выводу о том, что при следующих обоснованно возможных изменениях ключевых допущений в отдельности и неизменных остальных параметрах, влияние будет следующим:

- Ставка дисконтирования (WACC) – при увеличении или уменьшении ставки дисконтирования на 1%, возмещаемая стоимость основных средств уменьшится до 127,154,896 тыс. тенге или увеличится до 152,006,184 тыс. тенге, соответственно;
- Тарифы на тепловую энергию – при снижении или увеличении роста на 5%, возмещаемая стоимость основных средств уменьшится до 133,285,132 тыс. тенге или увеличится до 143,987,976 тыс. тенге, соответственно;
- Тарифы на электрическую энергию – при снижении или увеличении роста на 5%, возмещаемая стоимость основных средств уменьшится до 120,152,395 тыс. тенге или увеличится до 157,120,713 тыс. тенге, соответственно;
- Объемы производства тепловой энергии – при увеличении или снижении объемов производства на 10%, возмещаемая стоимость основных средств увеличится до 144,078,995 тыс. тенге или уменьшится до 133,151,768 тыс. тенге, соответственно;
- Объемы производства электрической энергии – при увеличении или снижении объемов производства на 10%, возмещаемая стоимость основных средств увеличится до 175,604,872 тыс. тенге или уменьшится до 101,668,236 тыс. тенге, соответственно.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Обесценение основных средств

Производство, передача и распределение тепловой энергии в г. Экибастуз, и передача и распределение электрической и тепловой энергии в г. Павлодар, и передача и распределение тепловой энергии в г. Петропавловск.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Группа провела оценку обесценения основных средств, относящихся к производству тепловой энергии, передаче и распределению электрической и тепловой энергии в связи с изменением ключевых допущений при применении доходного метода оценки, в частности, с изменением ставки дисконтирования и прогнозируемых объемов и тарифов на производство тепловой и передачу электрической и тепловой энергии. Оценка обесценения была проведена независимым оценщиком ТОО «КПМГ Валюэйшн» («Оценщик»), осуществляющим деятельность в Республике Казахстан на основании лицензии, обладающим профессиональной квалификацией и соответствующим опытом в области оценки имущества, аналогично оцениваемой собственности по своему местонахождению и категории.

Прогнозный период до 2030 г. был определен согласно концепции развития топливно-энергетического комплекса Казахстана до 2030 г. и исходя из условий стабилизации денежного потока. Тариф на передачу электрической и тепловой энергии в 2023 г. был принят по утвержденной тарифной смете. Тариф на передачу электроэнергии с 2025 г. по 2030 г. прогнозируется по методу доходности на инвестированный капитал (RAB). Тариф на передачу тепловой энергии в 2025 г. использовалась утвержденная база активов, расходы на выплату вознаграждений и ставка доходности, остальные компоненты пересчитывались согласно методологии. С 2026 г. по 2030 г. тариф на передачу тепловой энергии прогнозировался на основе совокупного среднегодового темпа роста (CAGR) в размере 16% от расчетного тарифа в 2025 г. с постепенным ростом к тарифу, рассчитанному по методу доходности на инвестированный капитал (RAB) к 2030 г. Тариф на производство тепловой энергии в 2024 г. был принят на основе утвержденной тарифной сметы Компании. С 2025 г. по 2030 г. тариф был спрогнозирован с учетом перехода на тариф по методу доходности на инвестированный капитал (RAB) с постепенным ростом от уровня утвержденного тарифа в 2025 г.

Прогноз объемов передачи и распределения тепловой и электрической энергии в 2024 г. был принят на основе Плана развития. В последующих периодах до 2030 г. объемы фиксируются на уровне 2024 г. Объем производства тепловой энергии в 2024–2028 гг. был принят на основе Плана развития, в последующих периодах до 2030 г. объемы производства фиксируются на уровне 2028 г.

В оценке денежных потоков включено множество субъективных факторов, в том числе операционные и финансовые, с использованием наилучших доступных доказательств. Финансовые допущения включают значительные оценки, связанные с прогнозным уровнем и ростом инфляции. Ставка дисконтирования (WACC), использованная в тесте обесценения основных средств компаний, составила 17.55%, 18.88% и 20.68%. Долгосрочный темп роста в пост-прогнозном периоде составил 5%.

По результатам проведенного теста на обесценение по состоянию на 31 декабря 2023 г., руководство Группы признало убыток от обесценения основных средств в размере 2,576,322 тыс. тенге и доход от восстановления убытка от обесценения основных средств в размере 744,845 тыс. тенге (Примечание 7).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

- Ставка дисконтирования (WACC) – при увеличении или уменьшении ставки дисконтирования на 1%, возмещаемая стоимость основных средств уменьшится до 227,293,780 тыс. тенге или увеличится до 274,209,914 тыс. тенге, соответственно;
- Тарифы– при снижении или увеличении роста на 5%, возмещаемая стоимость основных средств уменьшится до 206,811,056 тыс. тенге или увеличится до 293,899,286 тыс. тенге, соответственно;
- Объемы – при увеличении или снижении объемов производства на 10%, возмещаемая стоимость основных средств уменьшится до 226,823,849 тыс. тенге или увеличится до 276,006,564 тыс. тенге, соответственно.

Учет договоров продажи Единому закупщику с 1 июля 2023 г.

С 1 июля 2023 г. вступили в силу поправки в Закон «Об электроэнергетике» в Республике Казахстан, регламентирующие механизм работы оптового рынка электрической энергии. Целевая модель рынка предусматривает переход на централизованную куплю-продажу плановых объемов электрической энергии. Изменения предусматривают внедрение Единого закупщика электрической энергии, в лице ТОО «Расчетно-финансовый центр по поддержке возобновляемых источников энергии» (далее - «Единый закупщик») и балансирующего рынка электрической энергии в режим реального времени.

В рамках функционирования данной модели оптового рынка Единый закупщик ежедневно осуществляет централизованную покупку заявленных плановых объемов электроэнергии за сутки вперед у энергопроизводящих организаций по их предельному тарифу и реализацию электрической энергии по усредненной цене для всех потребителей. При этом новая модель рынка предполагает отсутствие «адресности» распределения электрической энергии (невозможно определить маршрут передачи от производителя потребителю).

Дисбалансы, возникающие посредством отклонения участников оптового рынка электрической энергии от заявленного планового объема производства или потребления электрической энергии, регулируются на балансирующем рынке электрической энергии расчетным центром балансирующего рынка, в лице АО «Казахстанский оператор рынка электрической энергии и мощности» (далее – «КОРЭМ»). Купля-продажа балансирующей электроэнергии осуществляется в соответствии с расчетами почасовых объемов балансирующей электроэнергии и почасовых дисбалансов по ценам, сложившимся на балансирующем рынке.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Группа проанализировала договоры на продажу электрической энергии, заключенные с Единым закупщиком, а также Правила организации и функционирования оптового рынка электрической энергии в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», и пришла к выводу о том, что Единый закупщик получает контроль над электрической энергией произведенной Группой и не ограничен в своей способности определять способ ее использования. Кроме того, Единый закупщик рассматривается конечными покупателями как сторона, несущая основную ответственность за исполнение договора продажи электрической энергии. Соответственно, Группа определила, что Единый закупщик является принципалом в договорах на покупку и продажу электроэнергии в соответствии с МСФО 15, и признает выручку в валовой сумме возмещения, которую она планирует получить.

За второе полугодие 2023 г. выручка от реализации электрической энергии энергопроизводящих предприятия Группы, полученная по договорам продажи и себестоимость приобретенной электроэнергии по договорам покупки с Единым закупщиком составили 34,385,973 тыс. тенге и 21,030,625 тыс. тенге, соответственно.

Резервы под обязательства по ликвидации последствий эксплуатации активов

Руководство Группы провело анализ в отношении наличия и необходимости признания обязательств по выводу из эксплуатации, демонтажу и рекультивации территории производственных активов Группы.

В частности, руководство Группы проанализировало требования Экологического кодекса Республики Казахстан о том, что после прекращения эксплуатации объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, операторы объектов обязаны обеспечить ликвидацию последствий эксплуатации таких объектов в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан. В соответствии с положениями Экологического кодекса мероприятия по ликвидации зависят от характера объектов и степени их воздействия на окружающую среду, в частности кодексом регламентируется классификация объектов по категориям, отражающим степень воздействия на окружающую среду.

На 31 декабря 2023 и 2022 гг. Группа определила подход и метод оценки обязательств в соответствии с учетной политикой Группы и признала резервы под обязательства по ликвидации последствий эксплуатации активов (Примечание 19). Первоначальное признание резерва под обязательства по ликвидации последствий эксплуатации активов было отнесено на стоимость основных средств (Примечание 7).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Следующие суждения были применены Группой при определении суммы обязательства по ликвидации последствий эксплуатации активов на 31 декабря 2023 и 2022 гг.:

- Группа не рассчитывала обязательства по ликвидации последствий эксплуатаций административных зданий и иных сооружений, которые в последующем, с высокой степенью вероятности, могут быть перепрофилированы, а также оказывают минимальное негативное воздействие на окружающую среду;
- Группа рассчитала обязательства по ликвидации последствий эксплуатации тепловых электростанций, относящихся к объектам I категории. Размер резервов определяется исходя из ожидаемых расходов, которые будут понесены объектами при ликвидации основного оборудования и механизмов, непосредственно участвующих в производстве электрической и тепловой энергии и сооружений, предназначенных для отведения продуктов сгорания, а также оборудования мазутного хозяйства и склада химических реагентов, которые действительно имеют негативное влияние на окружающую среду. Расчет обязательств по ликвидации последствий эксплуатации объектов был выполнен Группой на основе результатов оценок, проведенных внутренними специалистами;
- Сроки ликвидации объектов I категории Экибастузской ТЭЦ, Павлодарской ТЭЦ-2, ТЭЦ-3 и Петропавловской ТЭЦ-2, и оказывающих негативное влияние на окружающую среду, наступают в 2042 и 2051 гг. исходя из средних сроков службы основных производственных зданий. При этом Группа предполагает, что парковый ресурс основных и вспомогательного оборудования и инженерных сооружений основного оборудования будет поддерживаться и продлеваться посредством проведения капитальных ремонтов или реконструкции;
- Группа оценивает несущественными обязательства по ликвидации последствий эксплуатации объектов электро- и тепло распределительных компаний, относящихся к IV категории, ввиду чего не отразила их отражения в данной консолидированной финансовой отчетности.

С учетом вышеизложенного предполагаемые будущие расходы по ликвидации последствий эксплуатации объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, определены по текущим ценам, с корректировкой на прогнозируемый средний уровень инфляции в долгосрочном периоде в Республике Казахстан в размере 3% и дисконтированы на отчетную дату. Ставка дисконта основывается на безрисковой ставке в размере 10.4%, определенной как доходность государственных облигаций со сроками погашения, совпадающими со сроками ликвидации объектов.

Дочерние предприятия:	Срок ликвидации	Баланс резерва под обязательства по ликвидации последствий эксплуатации активов	
		на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО»	2051 г.	1,496,759	1,932,588
ТОО «Экибастузтеплоэнерго»	2042 г.	1,105,253	1,876,074
АО «СЕВКАЗЭНЕРГО»	2050 г.	896,937	1,096,647

Так как фактические затраты по ликвидации последствий эксплуатации объектов могут отличаться от их оценок вследствие изменения соответствующего законодательства, интерпретации норм, технологий, цен и прочих условий, и данные затраты будут понесены в отдаленном будущем, балансовая стоимость резервов подлежит регулярному анализу и корректировке для учета таких изменений.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

5. ПЕРЕСЧЕТ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ВСЛЕДСТВИЕ ИСПРАВЛЕНИЯ ОШИБОК

При подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за года, закончившийся 31 декабря 2023 г., руководство Группы выявило ошибку классификации денежных потоков между операционной и инвестиционной деятельностью в отчете о движении денежных средств за 2022 г. Платежи по операционной деятельности на общую сумму 2,630,315 тыс. тенге были некорректно отражены в составе платежей за приобретение основных средств в инвестиционной деятельности. Также, руководство Группы выявило ошибки, в классификации и презентации авансов выданных и торговой кредиторской задолженности в отчете о финансовом положении и в примечании по кредиторской задолженности соответственно по состоянию на 31 декабря 2022 г. Авансы выданные и торговая кредиторская задолженность, связанные с приобретением товаров и услуг, подлежащих капитализации в составе основных средств, были ошибочно отражены как авансы и торговая кредиторская задолженность за товары и услуги. Данные ошибки были ретроспективно исправлены в настоящей консолидированной финансовой отчетности путем пересчета сравнительных показателей, как представлено ниже. Данные ошибки не оказали влияния на входящее сальдо нераспределенной прибыли сопоставимого отчетного периода и на финансовые результаты за 2022 г.

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 г.

<i>В тыс. тенге</i>	Как отражено ранее	Корректировка вследствие исправления ошибок	Пересчитано
Авансы выданные	5,896,921	476,430	6,373,351
Итого долгосрочные активы	439,340,354	476,430	439,816,784
Авансы выданные	2,521,528	(476,430)	2,045,098
Итого текущие активы	35,888,230	(476,430)	35,411,800

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

<i>В тыс. тенге</i>	Как отражено ранее	Корректировка вследствие исправления ошибок	Пересчитано
Изменение авансов выданных	51,952	476,430	528,382
Изменение торговой кредиторской задолженности	9,954,394	(3,106,745)	6,847,649
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	56,604,168	(2,630,315)	53,973,853
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	20,794,198	(2,630,315)	18,163,883
Приобретение основных средств	(19,980,982)	2,630,315	(17,350,667)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(35,464,903)	2,630,315	(32,834,588)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Примечание по торговой кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

<i>В тыс. тенге</i>	Как отражено ранее	Корректировка вследствие исправления ошибок	Пересчитано
За предоставленные услуги	10,888,574	(2,786,257)	8,102,317
За основные средства	6,943,447	3,106,745	10,050,192
За приобретенные товары	12,687,635	(320,488)	12,367,147
Прочая	70,013	-	70,013
Итого	30,589,669	-	30,589,669

Примечание по авансам выданным по состоянию на 31 декабря 2022 г.

<i>В тыс. тенге</i>	Как отражено ранее	Корректировка вследствие исправления ошибок	Пересчитано
За основные средства	5,592,894	476,430	6,069,324
За товары	1,039,213	(320,000)	719,213
За услуги	2,386,569	(156,430)	2,230,139
Прочее	21,504	-	21,504
	9,040,180	-	9,040,180
Резерв на авансы выданные	(621,731)	-	(621,731)
Итого	8,418,449	-	8,418,449
Краткосрочные	2,521,528	(476,430)	2,045,098
Долгосрочные	5,896,921	476,430	6,373,351
Итого	8,418,449	-	8,418,449

6. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами, операционные результаты которых регулярно анализируются высшим органом оперативного управления, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация. Высший орган оперативного управления может быть представлен одним человеком или группой лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности. Функции высшего органа оперативного управления выполняет Председатель Правления АО «ЦАЭК».

Информация, предоставляемая Председателем Правления АО «ЦАЭК», главному должностному лицу, ответственному за принятие решений по операционной деятельности, для целей распределения ресурсов и оценки результатов по сегментам, касается видов оказываемых услуг.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

(в тыс. тенге, если не указано иное)

(а) Описание продукции и услуг, от реализации которых каждый отчетный сегмент получает выручку

Группа выделяет пять основных сегментов:

- производство тепловой и электрической энергии;
- передача и распределение электрической энергии;
- передача и распределение тепловой энергии;
- реализация тепловой и электрической электроэнергии;
- производство электроэнергии ветровой электростанцией; и
- прочие.

(б) Результаты деятельности операционных сегментов

Высший орган оперативного управления отслеживает множественные показатели прибыльности, такие как: прибыль до налогообложения, прибыль за год и валовую прибыль в соответствии с МСФО. Прибыль за год является показателем, используемым для цели распределения ресурсов и для оценки деятельности сегментов.

(г) Анализ выручки в разрезе продуктов и услуг

Анализ выручки Группы в разрезе продуктов и услуг представлен в Примечании 24 (выручка от основной деятельности). Основная часть продаж осуществляется в Казахстане.

(д) Крупнейшие клиенты

Группа ведет деятельность в г. Павлодар и Павлодарской области, в г. Петропавловск и Северо-Казахстанской области, в г. Астана и Акмолинской области Республики Казахстан. Основные потребителями являются жители вышеперечисленных городов и областей, а также ТОО «РФЦ по поддержке возобновляемых источников энергии».

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(в тыс. тенге)

Ключевые операционные показатели	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.						Итого
	Производство тепловой и электрической энергии	Передача и распределение электрической энергии	Передача и распределение тепловой энергии	Реализация тепловой и электрической энергии	Производство электроэнергии ветровой электростанцией	Прочие	
Выручка							
Внешние продажи	60,856,775	19,283,654	31,922	85,559,017	25,766,225	55,259	191,552,852
Продажи между сегментами	31,962,126	18,438,994	9,726,466	645,414	-	299,997	(61,072,997)
Итого выручка	92,818,901	37,722,648	9,758,388	86,204,431	25,766,225	355,256	191,552,852
Себестоимость	(87,706,416)	(31,197,423)	(8,975,033)	(86,077,231)	(5,861,570)	(414,395)	(159,228,096)
Общие и административные расходы	(6,348,233)	(2,864,469)	(688,412)	(1,094,090)	(512,968)	(1,223,023)	(12,532,307)
Расходы по реализации	(174,619)	-	-	(2,376,963)	-	-	(2,482,121)
Финансовые расходы	(30,318,171)	(1,756,982)	(1,503,212)	(143,619)	(14,779,015)	(2,796,806)	(35,263,359)
Финансовые доходы	4,789,927	152,498	1,252	243,375	13,815,074	2,954,887	5,583,400
Восстановление / (начисление) по ожидаемым кредитным убыткам	316,042	(395,496)	(3,137,658)	(3,944)	(189,106)	3,333,628	3,461,014
Прибыль от курсовой разницы, нетто (Начисление) / восстановление убытка от обесценения основных средств	13,752	2,007,965	51,415	-	21,847,578	122	23,920,832
Прочие расходы	(2,226,626)	(349,696)	744,845	-	-	-	(1,831,477)
Прочие доходы	(5,878,990)	(207,622)	(174,769)	(46,291)	(530,907)	(142,944)	(6,450,957)
Убыток от выбытия дочерних предприятий	687,578	472,594	228,313	589,086	90	78,084	1,621,467
	-	-	-	-	-	(2,352)	(2,352)
Прибыль / (убыток) до налогообложения	(34,026,855)	3,584,017	(3,694,871)	(2,705,246)	39,555,401	2,142,457	8,348,896
(Расходы) / экономия по подоходному налогу	3,264,526	(777,608)	661,870	155,425	(6,557,439)	(861,612)	(3,635,288)
Прибыль / (убыток) после налогообложения	(30,762,329)	2,806,409	(3,033,001)	(2,549,821)	32,997,962	1,280,845	4,713,608
Прочая ключевая информация о сегментах							
Капитальные затраты по основным средствам	12,198,490	8,019,332	1,629,382	70,168	108,664	465,354	22,491,390
Износ основных средств	14,958,446	4,546,293	822,201	101,989	3,226,032	174,502	23,836,268

Как указано в Примечании 4, с 1 июля 2023 г. в Республике Казахстан была введена новая модель оптового рынка электрической энергии, с внедрением Единого закупщика электроэнергии. За год, закончившийся 31 декабря 2022 г. внутрисегментная выручка Группы и себестоимость продаж включали выручку от реализации электроэнергии энергопроизводителями предприятиями Группы и себестоимость покупки электроэнергии предприятиями Группы на сумму 42,518,615 тыс. тенге.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(в тыс. тенге)

Ключевые операционные показатели	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.						Итого
	Производство тепловой и электрической энергии	Передача и распределение электрической энергии	Передача и распределение тепловой энергии	Реализация тепловой и электрической энергии	Производство электроэнергетики ветровой электростанцией	Прочие Элиминации*	
Выручка							
Внешние продажи	42,752,308	17,398,339	56,012	67,466,554	20,308,927	399,928	148,382,068
Продажи между сегментами	31,737,824	14,875,778	9,233,973	5,636,165	-	-	(61,483,740)
Итого выручка	74,490,132	32,274,117	9,289,985	73,102,719	20,308,927	399,928	148,382,068
Себестоимость	(73,457,903)	(25,348,088)	(7,839,961)	(74,531,918)	(5,693,263)	(360,232)	(120,781,997)
Общие и административные расходы	(5,237,490)	(2,243,191)	(567,469)	(662,187)	(531,015)	(1,334,674)	(10,428,819)
Расходы по реализации	(147,332)	-	-	(1,947,810)	-	-	(2,018,700)
Финансовые расходы	(24,687,992)	(2,400,175)	(1,552,316)	(91,388)	(15,664,497)	(2,748,697)	(36,156,210)
Финансовые доходы	39,962,095	901,216	4,291	193,064	8,162,087	4,413,078	2,066,376
(Начисление) / восстановление по ожидаемым кредитным убыткам	792,501	361,230	151,135	(231,336)	(2,134,946)	926,226	(940,592)
(Убыток)/прибыль от курсовой разницы, нетто	(8,936,399)	(1,196,843)	(254,293)	-	(736,740)	(224,510)	(11,348,785)
Убыток от обесценения основных средств	(1,018,169)	-	-	-	-	-	(1,018,169)
Прочие расходы	(2,408,230)	(432,784)	(372,123)	(108,501)	(1,633,693)	(540,437)	(4,479,882)
Прочие доходы	2,006,477	518,858	432,029	603,857	2,004	92,264	2,143,064
Доля в прибыли ассоциированных предприятий	-	-	-	-	-	48,815	48,815
(Убыток)/прибыль до налогообложения	1,357,690	2,434,340	(708,722)	(3,673,500)	2,078,864	(1,059,867)	(34,532,831)
Экономия/(расходы) по подоходному налогу	(2,682,361)	(892,031)	(200,249)	(238,106)	(73,413)	(339,986)	4,856,000
(Убыток)/прибыль после налогообложения	(1,324,671)	1,542,309	(908,971)	(3,911,606)	2,005,451	(1,399,853)	(29,676,831)
Прочая ключевая информация о сегментах							
Капитальные затраты по основным средствам	12,356,648	3,856,416	596,954	44,667	106,924	-	16,571,886
Износ основных средств	15,379,560	4,198,274	759,919	60,093	3,201,357	78,487	23,677,690

*За год, закончившийся 31 декабря 2022 г. элиминации включают эффект на сумму 27,691,264 тыс. тенге от приобретения дочерним предприятием ТОО «ЦАТЭК Green Energy» облигаций АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО».

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.
 (в тыс. тенге)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля, здания и сооружения	Машины и производствен- ное оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Переоцененная стоимость						
На 1 января 2022 г.	86,270,109	265,166,162	4,553,871	1,191,046	11,600,961	368,782,149
Поступления	2,805	690,326	534,873	108,024	19,118,776	20,454,804
Внутренние перемещения	3,403,370	10,060,275	57,254	(1,638)	(13,519,261)	-
Изменение в оценках обязательства по рекультивации золоотвалов (Примечание 19)	62,699	-	-	-	-	62,699
Выбытия	(343,813)	(241,030)	(36,477)	(6,008)	(419,741)	(1,047,069)
Прочее	28,275	5,000	(3,481)	5,876	(55,861)	(20,191)
На 31 декабря 2022 г.	89,423,445	275,680,733	5,106,040	1,297,300	16,724,874	388,232,392
Поступления	68,931	1,105,900	1,142,697	105,176	20,068,686	22,491,390
Внутренние перемещения	4,731,685	12,800,808	54,900	(9,169)	(17,578,224)	-
Изменение в оценках обязательства по ликвидации последствий эксплуатации активов (Примечание 19)	(203,970)	(1,715,485)	-	-	-	(1,919,455)
Изменение в оценках обязательства по рекультивации золоотвалов (Примечание 19)	(221,528)	-	-	-	-	(221,528)
Выбытия	(1,518,453)	(618,979)	(5,049)	(11,571)	(1,985,862)	(4,139,914)
Переоценка	7,485,026	33,040,066	56,131	(2,938)	-	40,578,285
Доход от восстановления убытка от обесценения	15,563	758,423	247	-	-	774,233
Списано при переоценке	(3,819,338)	(12,896,236)	(310,120)	(35,190)	-	(17,060,884)
Прочее	95	12,907	-	-	(1,123,019)	(1,110,017)
На 31 декабря 2023 г.	95,961,456	308,168,137	6,044,846	1,343,608	16,106,455	427,624,502

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(в тыс. тенге)

	Земля, здания и сооружения	Машины и производствен- ное оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Накопленный износ и обесценение						
На 1 января 2022 г.	(1,499,899)	(138,113)	(54,645)	(46,125)	(11,791)	(1,750,573)
Расходы по износу	(4,805,187)	(17,814,839)	(887,626)	(139,203)	-	(23,646,855)
Выбытия	19,223	77,216	9,758	3,463	-	109,660
Убыток от обесценения	(2,051,510)	(8,410,581)	(43,732)	(78,192)	-	(10,584,015)
На 31 декабря 2022 г.	(8,337,373)	(26,286,317)	(976,245)	(260,057)	(11,791)	(35,871,783)
Расходы по износу	(4,702,678)	(18,120,897)	(864,981)	(147,712)	-	(23,836,268)
Выбытия	34,482	132,012	3,214	13,143	-	182,851
Убыток от обесценения	(807,497)	(1,753,495)	(154,567)	(14,023)	-	(2,729,582)
Списано при переоценке	3,819,338	12,896,236	310,120	35,190	-	17,060,884
На 31 декабря 2023 г.	(9,993,728)	(33,132,461)	(1,682,459)	(373,459)	(11,791)	(45,193,898)
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2022 г.	81,086,072	249,394,416	4,129,795	1,037,243	16,713,083	352,360,609
На 31 декабря 2023 г.	85,967,728	275,035,676	4,362,387	970,149	16,094,664	382,430,604

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

(в тыс. тенге, если не указано иное)

В Группе «Машины и производственное оборудование» учитываются активы в форме прав пользования АО «ПРЭК», ТОО «ЦАТЭК Green Energy» и АО «АРЭК»:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Стоимость	26,737,289	26,422,313
Накопленный износ	(2,462,157)	(1,288,255)
Итого	24,275,132	25,134,058

В 2023 и 2022 гг. Группа не капитализировала в стоимость основных средств расходы по процентам.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. балансовая стоимость основных средств в залоге составила 192,156,413 тыс. тенге и 204,063,933 тыс. тенге, соответственно.

Убытки от обесценения, признанные за год

По результатам проведенной оценки возмещаемой стоимости основных средств, относящихся к производству тепловой энергии, передаче и распределению тепловой и электрической энергии в дочернем предприятии АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО», как указано в Примечании 4, Руководство Группы признало убыток от обесценения на сумму 1,843,512 тыс. тенге в составе прибылях и убытках и 708,856 тыс. тенге в составе прочего совокупного убытка, за вычетом эффекта отложенного подоходного налога на сумму 177,214 тыс. тенге. А также доход от восстановления убытка от обесценения основных средств на сумму 744,845 тыс. тенге в составе прибыли или убытка и 23,510 тыс. тенге в составе прочего совокупного дохода за вычетом эффекта отложенного подоходного налога на сумму 5,878 тыс. тенге.

Оценка справедливой стоимости основных средств

В результате оценки основных средств, относящихся к производству электрической и тепловой энергии на 31 декабря 2023 г., Группа признала прибыль от переоценки основных средств на сумму 33,048,876 тыс. тенге в составе прочего совокупного дохода представленную как увеличение и уменьшение стоимости на суммы 46,695,884 тыс. тенге и 5,384,789 тыс. тенге, соответственно, за вычетом общего эффекта отложенного подоходного налога на сумму 8,262,219 тыс. тенге и убытки от обесценения на сумму 732,810 тыс. тенге в составе прибылях и убытках представленные как прирост стоимости и обесценение на сумму 888,434 тыс. тенге и 1,621,244 тыс. тенге, соответственно.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

	Земля, здания и сооружения	Машины и производ- ственное оборудова- ние	Транспорт- ные средства	Прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
На 31 декабря 2023 г.	53,509,890	196,866,891	2,856,660	756,179	16,924,051	270,913,671
На 31 декабря 2022 г.	58,727,390	198,139,797	1,865,581	707,835	14,482,258	273,922,861

Справедливая стоимость основных средств, отнесенных к Уровню 3 и Уровню 2 иерархии справедливой стоимости, по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляет 353,815,691 тыс. тенге и 10,608,180 тыс. тенге соответственно. Справедливая стоимость основных средств была определена путем применения, в совокупности, следующих общепринятых методов определения стоимости: затратного и доходного подходов. Руководство считает, что результаты оценки соответствующим образом отражают экономическое состояние основных средств Группы по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Начисленный износ, признанный в:

	Прим.	2023 г.	2022 г.
Себестоимости		29,495,380	29,460,785
Общих и административных расходах		553,494	503,536
Расходах по реализации		98,367	95,943
Прочих расходах		268,568	218,990
Итого износ и амортизация		30,415,809	30,279,254
Минус: Амортизация нематериальных активов	8	(6,579,541)	(6,632,399)
Итого начисленный износ		23,836,268	23,646,855

19 января 2023 г. ТОО «Экибастузтеплоэнерго» и государственное учреждение «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог акимата города Экибастуз» заключили договор безвозмездной передачи (дарения), в рамках данного договора, ТОО «Экибастузтеплоэнерго» передало имущество с общей балансовой стоимостью 1,841,707 млн. тенге (накопленная амортизация на дату передачу: 52,850 тыс. тенге). 1 июня 2023 г. ТОО «Экибастузтеплоэнерго» и государственное учреждение «Отдел экономики и финансов акимата города Экибастуз» заключили договор доверительного управления государственными имуществом, в рамках которого, государственное учреждение передает имущество в доверительное управление ТОО «Экибастузтеплоэнерго», в том числе, ранее переданное имущество в рамках договора безвозмездной передачи.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2022 г.	91,820	1,688,952	86,490,544	88,271,316
Поступления	22,220	7,029	5,567	34,816
Внутренние перемещения	701	1,184	(1,885)	-
Выбытия	-	(39,661)	-	(39,661)
На 31 декабря 2022 г.	114,741	1,657,504	86,494,226	88,266,471
Поступления	21,734	29,983	1,865	53,582
Внутренние перемещения	771	20,257	(21,028)	-
Выбытия	(1,536)	(6,783)	(31,782)	(40,101)
На 31 декабря 2023 г.	135,710	1,700,961	86,443,281	88,279,952
Накопленный износ				
На 1 января 2022 г.	(41,423)	(1,041,109)	(5,823,174)	(6,905,706)
Расходы по износу	(11,537)	(204,351)	(6,416,511)	(6,632,399)
Выбытия	-	5,624	-	5,624
На 31 декабря 2022 г.	(52,960)	(1,239,836)	(12,239,685)	(13,532,481)
Расходы по износу	(14,685)	(142,908)	(6,421,948)	(6,579,541)
Выбытия	1,536	-	1,278	2,814
На 31 декабря 2023 г.	(66,109)	(1,382,744)	(18,660,355)	(20,109,208)
Балансовая стоимость				
На 31 декабря 2022 г.	61,781	417,668	74,254,541	74,733,990
На 31 декабря 2023 г.	69,601	318,217	67,782,926	68,170,744

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Группа имеет прочие нематериальные активы на общую балансовую стоимость 67,782,926 тыс. тенге (31 декабря 2022 г.: 74,254,541 тыс. тенге), которые включают в себя идентифицируемый нематериальный актив представленный долгосрочным договором с ТОО «Расчетно-финансовый центр» (Примечание 32).

9. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Займы, выданные связанным сторонам	2,190,724	4,509,302
Займы, выданные третьим лицам	186,199	3,481,869
Процент к получению	1,281,300	2,300,356
	3,658,223	10,291,527
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(3,658,223)	(9,309,047)
Итого займы выданные	-	982,480
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Долгосрочные	-	-
Текущие	-	982,480
Итого	-	982,480

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

(в тыс. тенге, если не указано иное)

В результате ликвидации АО «Эксимбанк» в 2018 г., Группа получила права требований к определенным заемщикам АО «Эксимбанк» взамен на требования к банку в отношении средств (денежные средства и депозиты), размещенных в данном банке. Группа заключила соглашения о заимствовании средств с этими заемщиками на общую сумму в номинале 10,595,609 тыс. тенге, со сроком погашения 2022–2023 гг. Номинальная процентная ставка по данным займам составила 5.47%-9.6%. В период с 2018 по 2023 гг. третьи лица (заемщики) погашают заем в соответствии с договорами. По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма задолженности составляла 1,467,499 тыс. тенге (2022 г.: 5,782,225 тыс. тенге).

В 2019 г. Группа выдала беспроцентную финансовую помощь АО «ЦАТЭК» на общую сумму 10,195,820 тыс. тенге, со сроком погашения в 2021 г.

В 2021 г. АО «ЦАТЭК» частично погасила задолженность в размере 5,481,883 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма задолженности составила 2,190,724 тыс. тенге (2022 г.: 4,414,581 тыс. тенге).

В 2023 г. сроки погашения займов, выданных третьим лицам, и займов выданных АО «ЦАТЭК» были продлены до 31 декабря 2025 г. Руководство рассчитало рыночную ставку по всем выданным займам на уровне 19.47%, принимая во внимание срок жизни займов и кредитный риск. Группа признала убыток от модификации займов выданных третьим сторонам и займов выданных АО «ЦАТЭК» в составе консолидированного отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе в сумме 208,769 тыс. тенге и 935,954 тыс. тенге, соответственно.

За годы, закончившиеся 31 декабря, движение по резервам под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
На 1 января	9,309,047	7,982,790
(Восстановлено)/начислено	(5,650,824)	1,326,257
На 31 декабря	<u>3,658,223</u>	<u>9,309,047</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

10. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	<u>31 декабря 2023 г.</u>	<u>31 декабря 2022 г.</u>
Дебиторская задолженность по судебным разбирательствам и начисленные штрафы	1,270,007	1,262,359
Депозиты	66,803	1,641,220
Проценты к получению	413	383
Прочая дебиторская задолженность	2,975,987	183,850
	4,313,210	3,087,812
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(1,664,159)	(1,499,023)
Итого прочие финансовые активы	2,649,051	1,588,789
Текущие	2,590,832	1,588,789
Долгосрочные	58,219	-
Из них:		
<i>Денежные средства, ограниченные в использовании:</i>		
Неснижаемые остатки по депозитам	3,738	6,926
Итого	3,738	6,926

Денежные средства, ограниченные в использовании представлены средствами на счете обслуживания долга, согласно требованиям по договору займа, заключенного между Группой и ЕБРР и предназначены для уплаты основного долга и процентов по займам, накапливаемыми в течение полугодового периода, предшествующего дате выплаты. Данные денежные средства могут быть использованы исключительно для целей, определенных кредитным соглашением с ЕБРР.

Как указано в Примечании 28, в течение 2023 г. Группа признала доход по процентам на общую сумму 726,739 тыс. тенге (2022 г.: 743,230 тыс. тенге).

Депозиты состоят из банковских вкладов в тенге и долларах США со сроком погашения от 3 месяцев до 1 года в банках второго уровня с процентной ставкой 1.5%-14.75% годовых для тенге и 0.2% для доллара США (2022 г.: 13.5%-14.75% годовых для тенге и 0.7% для доллара США).

Прочая дебиторская задолженность представлена в основном авансовыми платежами дочерней компании ТОО «ЦАТЭК Green Energy» подлежащих к возврату в связи с расторжением ранее заключенных договоров.

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

	<u>31 декабря 2023 г.</u>	<u>31 декабря 2022 г.</u>
Тенге	4,307,302	1,527,359
Доллары США	4,558	1,558,737
Российский рубль	1,350	1,716
Итого	4,313,210	3,087,812

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Прочие финансовые активы по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. учитываются по амортизированной стоимости.

За годы, закончившиеся 31 декабря, движение в резерве по ожидаемым кредитным убыткам по прочим финансовым активам:

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
На 1 января	1,499,023	1,491,975
Начисление резерва	333,356	181,231
Списание резерва	(168,220)	(174,183)
На 31 декабря	1,664,159	1,499,023

11. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	<u>31 декабря 2023 г.</u>	<u>31 декабря 2022 г.</u>
Запасные части и материалы для эксплуатации	5,101,199	5,042,994
Уголь и мазут	2,137,370	1,549,252
Прочие	744,868	730,419
	7,983,437	7,322,665
Резерв под списание до чистой стоимости реализации	(961,952)	(1,008,822)
	7,021,485	6,313,843

Изменение в резерве под списание до чистой стоимости реализации за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
На 1 января	1,008,822	897,489
(Восстановление) / начисление резерва	(46,868)	120,356
Списание резерва	(2)	(9,023)
На 31 декабря	961,952	1,008,822

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г. (Пересчитано)
На приобретение основных средств	7,980,135	6,069,324
За услуги	816,153	1,359,245
За товарно-материальные запасы	568,158	719,213
За долгосрочные услуги	-	870,894
Прочие	20,954	21,504
	9,385,400	9,040,180
Резерв по обесценению авансов выданных	(367,589)	(621,731)
Итого авансы выданные	9,017,811	8,418,449
Краткосрочные	1,344,627	2,045,098
Долгосрочные	7,673,184	6,373,351

*Ретроспективный пересчет статей консолидированной финансовой отчетности раскрыт в Примечании 5.

За годы, закончившиеся 31 декабря, движение в резерве по обесценению авансов выданных представлено следующим образом:

	2023 г.	2022 г.
На 1 января	621,731	1,023,031
Восстановление резерва	(124,110)	(401,300)
Списание резерва	(130,032)	-
На 31 декабря	367,589	621,731

13. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Продажа и передача электрической и тепловой энергии	26,399,935	20,737,312
Прочая	637,723	678,850
	27,037,658	21,416,162
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(3,412,626)	(3,591,017)
Итого	23,625,032	17,825,145

Основную долю торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. составляет задолженность потребителей за реализованную электрическую и тепловую энергию. Клиентская база Группы включает бытовых и промышленных потребителей.

Группа применяет матрицу резервирования для расчета ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности. Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая дебиторская задолженность была классифицирована, исходя из общих характеристик кредитного риска и просроченных дней. Группа начисляет резерв на обесценение в процентах в зависимости от даты возникновения задолженности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Резерв под кредитные убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности определяется в соответствии с матрицей резервов, представленной в таблице ниже. Матрица резервов основана на количестве дней образования актива на 31 декабря 2023 г.:

В % от валовой стоимости	Исторический уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Чистая балансовая стоимость
Торговая и прочая дебиторская задолженность				
- текущая, менее 30 дней	2%	19,019,340	(367,316)	18,652,024
- от 31 до 90 дней	3%	4,741,799	(144,421)	4,597,378
- от 91 до 180 дней	21%	226,890	(47,017)	179,873
- от 181 до 270 дней	39%	270,469	(104,435)	166,034
- от 271 до 365 дней	93%	399,969	(370,246)	29,723
- свыше 365 дней	100%	2,379,191	(2,379,191)	-
Итого		27,037,658	(3,412,626)	23,625,032

Матрица резервов основана на количестве дней образования актива на 31 декабря 2022 г.:

В % от валовой стоимости	Исторический уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Чистая балансовая стоимость
Торговая и прочая дебиторская задолженность				
- текущая, менее 30 дней	3%	14,585,908	(373,680)	14,212,228
- от 31 до 90 дней	10%	3,832,190	(399,741)	3,432,449
- от 91 до 180 дней	16%	181,270	(29,854)	151,416
- от 181 до 270 дней	66%	67,298	(44,409)	22,889
- от 271 до 365 дней	97%	212,600	(206,437)	6,163
- свыше 365 дней	100%	2,536,896	(2,536,896)	-
Итого		21,416,162	(3,591,017)	17,825,145

За годы, закончившиеся 31 декабря, движение в резерве по ожидаемым кредитным убыткам представлено следующим образом:

	2023 г.	2022 г.
На 1 января	3,591,017	3,681,356
Списано за счет резерва в течение периода	(102,560)	(46,171)
Восстановление резерва на по ожидаемым кредитным убыткам	(75,831)	(44,168)
На 31 декабря	3,412,626	3,591,017

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

(в тыс. тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2023 г. около 31% баланса торговой дебиторской задолженности (31 декабря 2022 г.: 33%) приходится на одного крупного покупателя Группы - Единого закупщика. Кроме этого, у Группы нет значительной концентрации кредитного риска по одному контрагенту или по группе контрагентов с аналогичными характеристиками. Концентрация кредитных рисков в отношении каких-либо других контрагентов ограничена в связи с тем, что клиентская база Группы разнообразная, и включает бытовых потребителей примерно 16% и юридических лиц примерно 84%.

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

14. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

	<u>31 декабря 2023 г.</u>	<u>31 декабря 2022 г.</u>
Прочие долгосрочные активы		
Налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги, кроме подоходного налога	360,552	1,163,718
Задолженность работников	29,219	40,903
Прочие	<u>11,332</u>	<u>12,576</u>
Резерв по долгосрочному НДС	<u>(360,552)</u>	<u>-</u>
	<u>40,551</u>	<u>1,217,197</u>
Прочие текущие активы		
Налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги, кроме подоходного налога	3,057,941	1,822,555
Расходы будущих периодов	187,808	219,074
Задолженность работников	62,789	192,494
Прочие	<u>26,696</u>	<u>33,536</u>
	<u>3,335,234</u>	<u>2,267,659</u>

За годы, закончившиеся 31 декабря, движение в резерве по долгосрочному НДС представлен следующим образом:

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
На 1 января	-	-
Начислено	<u>360,552</u>	<u>-</u>
На 31 декабря	<u>360,552</u>	<u>-</u>

Как описано в Примечании 7, ТОО «Экибастузтеплоэнерго» передало имущество акимату г. Экибастуз, и соответственно произвело списание НДС, относящиеся к переданным активам в размере 803,172 тыс. тенге, а также признала резерв на сумму 360,552 тыс. тенге в составе прочих расходов (Примечание 30).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Депозиты до востребования	3,698,958	2,273,992
Денежные средства на счетах в банках	202,583	713,042
Денежные средства в кассе	21,071	33,748
Денежные средства в пути	1,033	5,216
	3,923,645	3,025,998
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(33,872)	(33,994)
Итого	3,889,773	2,992,004

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

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Тенге	3,923,645	2,632,365
Доллары США	-	392,869
Российские рубли	-	764
Итого	3,923,645	3,025,998

За годы, закончившиеся 31 декабря, движение в резерве по денежным средствам представлено следующим образом:

	2023 г.	2022 г.
На 1 января	33,994	34,785
Восстановлено	(159)	(790)
Списано за счет ранее созданного резерва	37	(1)
На 31 декабря	33,872	33,994

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. денежные средства относились к Этапу 1 модели оценки ожидаемых кредитных убытков.

16. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
	Доля	Кол-во акций	Доля	Кол-во акций
Кан Сергей Владимирович	47.1%	17,404,249	47.1%	17,404,249
Клебанов Александр Яковлевич	47.1%	17,404,429	47.1%	17,404,429
Прочие	5.8%	2,142,455	5.8%	2,142,455
Итого	100%	36,951,133	100%	36,951,133
Объявленные акции, но не выпущенные	-	13,048,867	-	13,048,867
Итого	100%	50,000,000	100%	50,000,000

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Объявленный уставный капитал Группы составляет 50,000,000 простых акций.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. стоимость полностью оплаченных простых акций составила 46,043,272 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. количество размещенных акций составило 13,048,867 штук.

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

17. ВЫПУЩЕННЫЕ ОБЛИГАЦИИ

	Дата погашения	Номинальная ставка, годовых	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
KZX000001664	29 сентября 2030 г.	20.5%	8,000,000	-
KZ2C00006500	20 января 2027 г.	13.75%	3,500,000	4,000,000
KZ2P02Y10E531	11 июня 2025 г.	6%	3,300,000	3,300,000
KZ2C0Y10F369	6 сентября 2026 г.	12.5%	1,935,000	1,935,000
KZX000001029	25 августа 2030 г.	11%	609,375	-
KZ2P01Y10E533	6 ноября 2023 г.	6%	-	6,579,559
Начисленные проценты			285,682	380,694
Дисконт			(3,232,110)	(672,751)
			14,397,947	15,522,502
Долгосрочные			13,612,265	8,221,617
Текущие			785,682	7,300,885

В 2023 г. на площадке Международного финансового центра «Астана» размещены долгосрочные облигации АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» на сумму 8,000,000 тыс. тенге для корпоративных целей Компании с фиксированной ставкой 20.5% годовых и сроком погашения 29 сентября 2030 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В таблице ниже представлен анализ суммы чистого долга и изменений в обязательствах Группы по выпущенным облигациям, возникающих в результате финансовой деятельности, для каждого из представленных периодов. Движение денежных средств по данным обязательствам, за исключением процентов уплаченных, отражены в консолидированном отчете о движении денежных средств в составе финансовой деятельности.

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
На 1 января	15,522,502	15,673,887
Выпущенные облигации	8,609,375	-
Первоначальное признание дисконта через прибыль и убыток (Примечание 28)	(2,666,868)	-
Первоначальное признание дисконта через капитал	(381,065)	-
Начисленный процент (Примечание 27)	1,613,340	1,330,637
Выкуп облигаций	(7,079,564)	(500,000)
Выплаченный купон	(1,670,663)	(1,354,201)
Прочие	450,890	372,179
На 31 декабря	14,397,947	15,522,502
До одного года	785,682	7,300,885
От одного года до пяти лет включительно	10,446,435	8,221,617
После пяти лет	3,165,830	-

18. ЗАЙМЫ

	<u>31 декабря 2023 г.</u>	<u>31 декабря 2022 г.</u>
Основной долг по займам	182,592,049	216,645,396
Начисленные проценты к уплате по займам	5,211,489	4,300,019
За вычетом:		
Корректировки до справедливой стоимости займа	(713,907)	(928,177)
Несамортизированной части единовременной комиссии	(135,554)	(207,722)
	186,954,077	219,809,516
Текущие займы	67,698,129	219,809,516
Долгосрочные займы	119,255,948	-

Текущие займы представлены текущей частью долгосрочных займов в размере 31,791,743 тыс. тенге, включая основной долг на сумму 28,084,419 тыс. тенге, и краткосрочной возобновляемой линией в размере 35,906,386 тыс. тенге, включая основной долг на сумму 34,992,334 тыс. тенге.

Согласно соглашению с АО «Народный Банк Казахстана» от 2 сентября 2021 г. Группа имеет лимит по возобновляемой кредитной линии в размере 34,992,334 тыс. тенге. Срок действия кредитной линии до 6 сентября 2026 г. Целевое назначение - пополнение оборотных средств. Ставка вознаграждения - в размере базовой ставки Национального Банка Республики Казахстан, действующей на дату выдачи займа + 3 %. Срок погашения займов в рамках возобновляемой кредитной линии один год с даты получения транша.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Анализ по валютам недисконтированной суммы основного долга по банковским займам представлен ниже:

	<u>31 декабря 2023 г.</u>	<u>31 декабря 2022 г.</u>
Тенге	98,506,228	102,587,054
Российские рубли	86,110,394	114,651,614
Доллары США	3,186,916	3,706,747
Итого	<u>187,803,538</u>	<u>220,945,415</u>

Изменение обязательств в результате финансовой деятельности

В таблице ниже представлены изменения обязательств в результате финансовой деятельности, включая изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не связанные с денежными потоками. Обязательства, обусловленные финансовой деятельностью, это те обязательства, денежные потоки от которых в отчете о движении денежных средств были или будущие денежные потоки будут классифицированы как денежные потоки от финансовой деятельности.

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
На 1 января	219,809,516	195,985,813
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности		
Поступления по займам полученным	45,146,729	169,512,519
Погашение займов	(55,373,093)	(156,381,185)
Проценты уплаченные	(27,383,505)	(30,389,423)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	<u>(37,609,869)</u>	<u>(17,258,089)</u>
Прочие изменения		
Проценты начисленные, отнесенные на прибыль или убыток (Примечание 27)	29,749,508	28,477,076
Корректировки по курсовым разницам (Примечание 29)	(24,014,990)	11,809,022
Амортизация дисконта приведенной стоимости	160,004	176,209
Прочее	(1,140,092)	619,485
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	<u>4,754,430</u>	<u>41,081,792</u>
На 31 декабря	<u>186,954,077</u>	<u>219,809,516</u>
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Анализ по срокам		
В течение года	67,698,129	219,809,516
В течение второго года	30,550,206	-
От двух до пяти лет включительно	88,705,742	-
	<u>186,954,077</u>	<u>219,809,516</u>

В течение 2023 г. поступления по займам полученным представлены поступлениями от АО «Народный Банк Казахстана» на общую сумму 45,146,729 тыс. тенге с целью пополнения оборотных средств. Займы были получены в тенге по ставке в размере равной базовой ставке Национального Банка Республики Казахстан, действующей на дату выдачи займа + 3% маржа. Срок погашения займов до 30 декабря 2024 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Займы, полученные от правительства Республики Казахстан через Фонд Чистых Технологий по ставке ниже рыночной, учитываются как государственная субсидия в размере разницы между поступлениями по займу и его справедливой стоимостью, рассчитанной по действующим рыночным ставкам на момент получения займа.

Займы от ФЧТ и по невозобновляемым кредитным линиям от АО «Народный Банк Казахстана», были получены по фиксированной ставке вознаграждения. Займы от ЕБРР, Группы ВТБ и возобновляемые кредитные линии от АО «Народный Банк Казахстана» были получены по плавающей ставке: ЕБРР в размере All-in-cost + 4.5%; Группа ВТБ в размере ключевая ставка ЦБ РФ + 3.5% маржа; АО «Народный Банк Казахстана» в размере равной базовой ставке Национального Банка Республики Казахстан, действующей на дату выдачи займа + 3%.

Эффективная ставка по займам в тенге, рублях и долларах США составила 20.4% – 22.73%, 10.5% - 19.0% и 0.75%, соответственно (2022 г.: в тенге, рублях и долларах США, 12.6 – 21.6%, 11.25% - 23.5% и 0.75%, соответственно).

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. займы обеспечены основными средствами, балансовая стоимость которых раскрыта в Примечании 7, а также 100% долей в уставном капитале ТОО «ЦАТЭК Green Energy» и 96% + 2 акции АО «ЦАЭК».

Перекрестное неисполнение обязательств

Группа ВТБ

В соответствии с условиями кредитного соглашения с Группой ВТБ, АО «АРЭК», АО «СКРЭК» и ТОО «ЦАТЭК Green Energy» на основе консолидированных данных группы АО «ЦАЭК» обязаны выполнять следующие финансовые показатели (финансовые ковенанты):

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

По состоянию на 31 декабря 2023 г. группа АО «ЦАЭК» выполнила финансовые показатели (финансовые ковенанты) по условиям кредитного соглашения с Группой ВТБ (по состоянию на 31 декабря 2022 г.: группа АО «ЦАЭК» не выполнила коэффициент покрытия в отношении выручки). В течение 2023 г., группа АО «ЦАЭК» не выполнила коэффициент покрытия процентов по состоянию на 30 сентября 2023 г., при этом до отчетной даты группа АО «ЦАЭК» получила письмо-согласие от Группы ВТБ не требовать досрочного погашения (в течение 2022 г.: группа АО «ЦАЭК» не выполнила показатель коэффициент покрытия в отношении выручки по состоянию на 30 сентября 2022 г.).

После отчетной даты группа АО «ЦАЭК» выполнила финансовые показатели по состоянию на 31 марта 2024 г. (на основе не аудированных данных).

АО «Народный Банк Казахстана»

В соответствии с условиями кредитного соглашения № KS 02-22-43 от 20 октября 2022 г. с АО «Народный Банк Казахстана», АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО», АО «АРЭК», АО «СЕВКАЗЭНЕРГО», АО «ПРЭК», АО «ЦАЭК» на основе консолидированных данных группы АО «ЦАЭК» обязаны выполнять следующие финансовые показатели (финансовые ковенанты):

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

21 декабря 2023 г. Группа получила письмо от АО «Народный Банк Казахстана» о решении не отслеживать финансовые ковенанты по результатам за 2023 г., за исключением финансового показателя долг/ЕБИТДА.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. группа АО «ЦАЭК» выполнила данный финансовый показатель (финансовый ковенант) по условиям кредитного соглашения с АО «Народный Банк Казахстана».

По состоянию на 31 декабря 2022 г. группа АО «ЦАЭК» не выполнила первоначальные финансовые показатели: долг/ЕБИТДА – не более чем 4.5; и ЕБИТДА/проценты – не менее чем 2. После отчетной даты, в течении 2023 г., Группа подписала дополнительное соглашение с АО «Народный Банк Казахстана» о пересмотре данных финансовых показателей для 2022 г.: долг/ЕБИТДА – не более чем 6; и ЕБИТДА/проценты – не менее чем 1.2, которые группа АО «ЦАЭК» выполнила.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Европейский банк реконструкции и развития («ЕБРР»)

В соответствии с условиями кредитных соглашений с ЕБРР, Группа должна выполнять следующие финансовые показатели (финансовые ковенанты) на ежеквартальной основе:

- Денежные средства доступные для обслуживания долга за 12 месяцев, предшествующих дате расчета к сумме погашения основного долга и оплаты процентов по всем финансовым долгам к уплате или начисленным в течение этого периода, не менее чем 1.25:1; и
- Общая сумма финансового долга к прибыли до вычета расходов по выплате процентов, подоходного налога и амортизации за 12 месяцев, предшествующих дате расчета, не более 4:1.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг., Группа не выполнила данные финансовые ковенанты. Руководство Группы своевременно проинформировало ЕБРР о нарушении условий кредитного соглашения до отчетной даты. Однако, поскольку ЕБРР не предоставил письмо-согласие не требовать досрочного погашения в связи с данным нарушением, Группа реклассифицировала займы в консолидированной финансовой отчетности из долгосрочных в текущие обязательства. При этом, ЕБРР не направлял письменное уведомление с требованием досрочного погашения.

В течение 2023 г. и 2022 гг., Группа не выполнила финансовые ковенанты по договорам займов с ЕБРР на каждую квартальную дату 2023 г. и 2022 г.

После отчетной даты Группа не выполнила финансовые ковенанты по состоянию на 31 марта 2024 г. (на основе не аудированных данных).

19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО РЕКУЛЬТИВАЦИИ И ЛИКВИДАЦИИ ОБЪЕКТОВ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Резерв под обязательства по ликвидации последствий эксплуатации активов	3,498,949	4,905,309
Резерв под обязательства по рекультивации золоотвалов	2,584,604	2,948,602
	6,083,553	7,853,911
В том числе:		
Текущая часть	684,099	894,062
Долгосрочная часть	5,399,454	6,959,849
	6,083,553	7,853,911

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Резерв под обязательства по ликвидации последствий эксплуатации активов

	<u>31 декабря 2023 г.</u>	<u>31 декабря 2022 г.</u>
Балансовая стоимость на 1 января	4,905,309	4,440,801
Изменения в учетных оценках, отнесенные на увеличение основных средств (Примечание 7)	(1,919,455)	-
Амортизация дисконта текущей стоимости (Примечание 27)	513,095	464,508
Балансовая стоимость на 31 декабря	<u>3,498,949</u>	<u>4,905,309</u>
В том числе:		
Текущая часть	-	-
Долгосрочная часть	3,498,949	4,905,309
	<u>3,498,949</u>	<u>4,905,309</u>

На 31 декабря 2021 г. Группа признала резерв под обязательства по ликвидации последствий эксплуатации активов в соответствии с требованиями Экологического кодекса в сумме 4,440,801 тыс. тенге.

Сумма резерва была определена с использованием номинальных цен, действовавших на отчетную дату, с применением прогнозируемой ставки инфляции за ожидаемый период до начала ликвидации и ставки дисконта на отчетную дату. Ставка дисконта основывается на безрисковой ставке, определенной как доходность государственных облигаций со сроками погашения, совпадающими со сроками ликвидации объектов (Примечании 4).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. обязательства по ликвидации последствий эксплуатации активов были классифицированы как долгосрочные, так как работы по ликвидации последствий эксплуатации активов ожидаются в 2042–2051 гг.

Резерв под обязательства по рекультивации золоотвалов

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Балансовая стоимость на 1 января	2,948,602	2,765,242
Амортизация дисконта текущей стоимости	323,984	251,588
Изменения в учетных оценках, отнесенные на увеличение основных средств (Примечание 7)	(221,528)	62,699
Использовано в течение года	(452,879)	-
Изменения в оценке существующих обязательств по ликвидации активов через отчет о прибылях или убытках	(13,575)	(130,927)
Балансовая стоимость на 31 декабря	<u>2,584,604</u>	<u>2,948,602</u>
В том числе:		
Текущая часть	684,099	894,062
Долгосрочная часть	1,900,505	2,054,540
	<u>2,584,604</u>	<u>2,948,602</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

(в тыс. тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2023 г., обязательства по рекультивации золоотвалов в сумме 684,099 тыс. тенге были классифицированы как краткосрочные, так как работы по рекультивации первых очередей золоотвалов ТЭЦ-3 и Экибастузская ТЭЦ ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Ниже представлены основные предположения, использованные в расчетах обязательств по ликвидации и восстановлению активов и рекультивации золоотвалов:

	<u>31 декабря 2023 г.</u>	<u>31 декабря 2022 г.</u>
Ставка дисконта	11.71%–14.2%	11%–15.85%
Коэффициент инфляции	4%–5%	4%

20. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

На 31 декабря анализ по срокам оплаты обязательства по аренде представлен следующим образом:

	<u>31 декабря 2023 г.</u>	<u>31 декабря 2022 г.</u>
1-й год	2,236,162	1,796,891
2-й год	1,986,936	2,185,140
3-й год	2,081,953	1,794,921
4-й год	1,443,338	2,081,953
5-й год и более	3,021,944	4,465,282
	<u>10,770,333</u>	<u>12,324,187</u>
В том числе:		
Текущая часть	2,236,162	1,796,891
Долгосрочная часть	8,534,171	10,527,296

Движение по обязательствам по аренде

В таблице ниже представлен анализ суммы чистого долга и изменений в обязательствах Группы по аренде, возникающих в результате финансовой деятельности, для каждого из представленных периодов. Движение денежных средств по данным обязательствам, за исключением процентов уплаченных отражены в консолидированном отчете о движении денежных средств в составе финансовой деятельности.

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
На 1 января	12,324,187	14,527,557
Новые договора аренды	363,408	-
Проценты начисленные (Примечание 27)	1,273,977	1,593,885
Амортизация дисконта по аренде	159,217	122,306
Погашение по обязательствам по аренде	(2,143,785)	(2,335,330)
Проценты уплаченные	(1,259,420)	(1,638,339)
Прочие	52,749	54,108
На 31 декабря	<u>10,770,333</u>	<u>12,324,187</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

(в тыс. тенге, если не указано иное)

18 сентября 2017 г. Группа и Государственное учреждение «Отдел финансов города Павлодар» подписали договор о доверительном управлении подстанции «Усольская» и линии электропередач 110 кВ, на общую сумму 1,811,730 тыс. тенге, сроком до 18 сентября 2024 г. Компания классифицировала данный договор в качестве договора аренды и признала подстанцию и линию электропередач на балансе по приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Эффективная ставка дисконтирования составила 11.9% годовых (2022 г.: 11.9%). С 1 января 2019 г. обязательства по аренде обеспечены активами в форме права пользования в сумме 933,330 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2023 г. (31 декабря 2022 г.: 1,032,290 тыс. тенге) в группе «Машины и оборудования», с отражением соответствующего обязательства по аренде.

4 сентября 2019 г. дочернее предприятие ТОО «ЦАТЭК Green Energy» заключило договор лизинга с АО «Фонд развития промышленности» в размере 17,009,905 тыс. тенге со ставкой вознаграждения 10% годовых. Начиная с 26 февраля 2020 г. ТОО «ЦАТЭК Green Energy» начало принимать части 14 единиц ветряных турбин ветряной электростанции «Астана EXPO – 2017» в качестве актива в форме права пользования со сроком до 4 сентября 2029 г. в размере 16,456,944 тыс. тенге, из которых часть была классифицирована из авансов выданных в размере 5,102,971 тыс. тенге, и оставшаяся часть была признала в качестве обязательств по аренде в размере 11,353,973 тыс. тенге.

21. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г. (Пересчитано)*
За приобретенные товары	22,563,118	12,367,147
За предоставленные услуги	12,977,240	8,102,317
За основные средства	6,496,670	10,050,192
Прочая	78,419	70,013
	42,115,447	30,589,669

*1Ретроспективный пересчет статей консолидированной финансовой отчетности раскрыт в Примечании 5.

*2 В ходе подготовки консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., руководство Группы выявило ошибку в презентации торговой кредиторской задолженности за приобретенные товары и за полученные услуги в примечании по торговой кредиторской задолженности в выпущенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончивший 31 декабря 2022 г., связанную с презентацией покупки электрической энергии, которая была исправлена ретроспективно путем пересчета сравнительных показателей в настоящем примечании. Соответственно торговая кредиторская задолженность за приобретенные товары за 2022 г. увеличилась, а торговая кредиторская задолженность за полученные услуги уменьшились на 1,677,418 тыс. тенге.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

(в тыс. тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

	<u>31 декабря 2023 г.</u>	<u>31 декабря 2022 г.</u>
Тенге	42,113,989	30,381,919
Российские рубли	1,458	207,750
	<u>42,115,447</u>	<u>30,589,669</u>

Средний кредитный период по приобретениям меняется в зависимости от кредитора и в среднем не превышает 30 дней. Как правило, проценты не начисляются по торговой кредиторской задолженности. У Группы имеется политика управления финансовыми рисками для обеспечения выплаты кредиторской задолженности в срок.

22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. обязательства по договорам с покупателями представлены авансами, полученными за поставку электрической и тепловой энергии на сумму 3,004,281 тыс. тенге (31 декабря 2022 г.: 3,607,412 тыс. тенге) и по договору купли-продажи жилого комплекса на сумму 1,300,000 тыс. тенге (31 декабря 2022 г.: 1,300,000 тыс. тенге).

В текущем отчетном периоде была признана выручка в сумме 2,307,412 тыс. тенге в отношении обязательств по договорам на 1 января 2023 г., которая полностью относилась к авансам полученным.

В течение 2024 г. Группа планирует признать выручку в отношении обязательств по договорам с покупателями на 31 января 2023 г. в размере 1,704,281 тыс. тенге.

23. ПРОЧАЯ ДОЛГОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>31 декабря 2023 г.</u>	<u>31 декабря 2022 г.</u>
Займы от акционера	2,299,870	705,084
Займы от связанной стороны	840,428	-
Прочее	336,032	-
Итого	<u>3,476,330</u>	<u>705,084</u>

Займы от акционера представлены договорами между дочерней компанией ТОО «Экибастузтеплоэнерго» на сумму 4,902,280 тыс. тенге со сроком погашения до 31 декабря 2030 г. и АО «ЦАЭК» на сумму 3,000,000 тыс. тенге со сроком погашения до 31 декабря 2030 г. Займы от связанной стороны представлены договорами между дочерней компанией ТОО «Экибастузтеплоэнерго» и ТОО «Solis LTD» на сумму 400,000 тыс. тенге со сроком погашения в 2026 г. и между АО «ЦАЭК» и ТОО «H2Technologies» на сумму 2,000,000 тыс. тенге со сроком погашения до 31 декабря 2030 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В течение 2023 г. руководство определило справедливую стоимость займов на даты первоначальных признаний по средней рыночной ставке на уровне 16.18%-20.78% и отразила корректировку до справедливой стоимости в составе капитала в сумме 5,193,042 тыс. тенге.

Движение по займам от связанных сторон и акционера:

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
На 1 января	705,084	-
Поступления от акционера, связанной стороны	7,302,280	3,000,000
Первоначальное признание дисконта через капитал	(5,193,042)	(2,299,197)
Амортизация дисконта	325,976	4,281
На 31 декабря	<u>3,140,298</u>	<u>705,084</u>

24. ВЫРУЧКА

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г. (Пересчитано)*</u>
Продажа электрической энергии	139,223,605	101,522,153
Продажа тепловой энергии	26,834,937	24,963,071
Передача электрической энергии	19,148,506	16,383,024
Поддержание электрической мощности	5,630,519	4,764,602
Передача тепловой энергии	31,922	56,012
Прочие	683,363	693,206
	<u>191,552,852</u>	<u>148,382,068</u>

С 1 января 2019 г. по приказу Министерства Энергетики Республики Казахстан был введен рынок электрической мощности, основной целью которого является обеспечение балансовой надежности энергосистемы страны. Тариф на мощность определяется на централизованных торгах единым оператором и представляет собой постоянную часть, действующую в течение календарного года. В 2022 и 2023 гг. тариф на мощность составил 590 тыс. тенге за МВт. в мес. Вместе с тем, в 2022 и 2023 гг. для АО «СЕВКАЗЭНЕРГО» действует индивидуальный тариф на услугу по поддержанию готовности электрической мощности в размере 434 тыс. тенге за МВт. в мес.

** В ходе подготовки финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., в выпущенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., в примечании по выручке, Группой была выявлена ошибка в презентации выручки, связанная с элиминацией внутригрупповых оборотов по продаже тепловой и электрической энергий и по передаче тепловой и электрической энергий, которая была исправлена ретроспективно путем пересчета сравнительных показателей в настоящем примечании. Соответственно, выручка от продажи электрической энергии за 2022 г. увеличилась, а выручка от передачи электрической энергии уменьшилась на 15,763,812 тыс. тенге. Выручка от продажи тепловой энергии за 2022 г. увеличилась, а выручка от передачи тепловой энергии уменьшилась на 9,201,861 тыс. тенге.*

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

25. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Уголь, мазут	29,784,443	20,534,896
Износ и амортизация	29,495,380	29,460,785
Электрическая и тепловая энергия, приобретенная для продажи	27,296,190	14,391,114
Услуги полученные	26,229,461	21,455,676
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	25,509,647	19,898,519
Передача электрической и тепловой энергии	6,474,900	5,855,765
Товарно-материальные запасы	6,446,326	5,075,049
Технические потери	4,390,735	1,167,215
Прочие	3,601,014	2,942,978
	<u>159,228,096</u>	<u>120,781,997</u>

26. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	5,215,281	4,165,502
Услуги полученные	1,999,179	1,876,625
Налоги, кроме подоходного налога	1,525,917	1,605,673
Пени и неустойки по хозяйственным договорам	1,236,819	176,980
Износ и амортизация	553,494	503,536
Товарно-материальные запасы	408,524	479,391
Вознаграждение членам Совета директоров	374,031	280,828
Пени и штрафы в бюджет	291,924	207,686
Прочие	927,138	1,132,598
	<u>12,532,307</u>	<u>10,428,819</u>

27. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Расходы по процентам, относящимся к банковским займам	29,749,508	28,477,076
Расходы по процентам, относящимся к выпущенным облигациям (Примечание 17)	1,613,340	1,330,637
Вознаграждение по финансовой аренде (Примечание 20)	1,273,977	1,593,885
Прочие	2,626,534	4,754,612
	<u>35,263,359</u>	<u>36,156,210</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

28. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Доход от первоначального признания дисконта по выпущенным облигациям (Примечание 17)	2,666,868	-
Процентный доход от денежных средств, размещенных на депозитах	726,739	743,230
Доход от первоначального признания договора цессии с третьей стороной	651,913	-
Доходы от амортизации дисконта займов выданных	591,922	521,938
Доход от амортизации дисконта займов выданных третьей стороне	520,155	426,015
Доходы по вознаграждениям по выданным займам	168,868	329,518
Прочие	256,935	45,675
	<u>5,583,400</u>	<u>2,066,376</u>

29. ДОХОД / (УБЫТОК) ОТ КУРСОВОЙ РАЗНИЦЫ, НЕТТО

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Доход/(убыток) по курсовой разнице, нетто по займам (Примечание 18)	24,014,990	(11,809,022)
Убыток по курсовой разнице, нетто по денежным средствам	(106,547)	(232,189)
(Убыток)/доход по курсовой разнице, нетто по краткосрочным финансовым активам	(3,681)	629,879
Доход по курсовой разнице, нетто по прочим операциям	16,070	62,547
	<u>23,920,832</u>	<u>(11,348,785)</u>

30. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Прочие доходы		
Доход по прочим услугам	1,219,425	1,425,458
Доход по операциям с товарно-материальными запасами	236,076	518,696
Доход от государственных субсидий	146,636	144,142
Доход от списания кредиторской задолженности	18,140	54,084
Прибыль от выбытия основных средств	1,190	684
	<u>1,621,467</u>	<u>2,143,064</u>
Прочие расходы		
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	(2,752,002)	(785,095)
Начисление резерва по незавершенному строительству	(1,133,832)	-
Расходы по списанию долгосрочного НДС (Примечание 14)	(803,172)	-
Расходы по начислению резерва на долгосрочную НДС (Примечание 14)	(360,552)	(86)
Расходы по износу основных средств, переданных в аренду	(268,568)	(218,990)
Убыток при обмене валюты	(248,138)	(1,382,838)
Убыток от операций с товарно-материальными запасами	(26,217)	(24,523)
Расходы на благотворительность	(2,133)	(500,000)
Расходы по устранению последствий ЧС в городе Экибастуз	-	(930,396)
Прочие расходы	(856,343)	(637,954)
	<u>(6,450,957)</u>	<u>(4,479,882)</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

31. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Компании, основанные в Республике Казахстан, уплачивают подоходный налог от налогооблагаемой прибыли в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

В 2023 и 2022 гг. ставка подоходного налога равна 20%.

Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Текущие расходы по текущему подоходному налогу	5,414,528	430,804
Корректировки в отношении прошлых лет	-	687,832
Экономия по отложенному подоходному налогу	<u>(1,779,240)</u>	<u>(5,974,636)</u>
Расходы / (экономия) по подоходному налогу	<u>3,635,288</u>	<u>(4,856,000)</u>

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. отложенные налоговые активы и обязательства представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2023 г.</u>	<u>31 декабря 2022 г.</u>
Отложенные налоговые активы в результате:		
Переноса налогового убытка	4,652,084	4,526,670
Балансовой стоимости основных средств	2,906,219	2,579,756
Обязательства по рекультивации и ликвидации объектов	1,216,710	1,570,781
Резерва под ожидаемые кредитные убытки	963,549	1,052,877
Займов выданных	652,717	1,842,865
Резерва по неиспользованным отпускам	290,603	248,259
Займов	251,887	289,006
Полученных государственных субсидий	215,901	244,101
Начисленных налогов, неоплаченных	176,500	150,954
Прочих временных разниц	<u>1,068,932</u>	<u>412,941</u>
Итого отложенные налоговые активы	<u>12,395,102</u>	<u>12,918,210</u>
Минус: отложенные налоговые активы, зачтенные с отложенными налоговыми обязательствам	<u>(8,965,099)</u>	<u>(7,888,975)</u>
Отложенные налоговые активы	<u>3,430,003</u>	<u>5,029,235</u>
Отложенные налоговые обязательства в результате:		
Балансовой стоимости основных средств	(70,930,618)	(65,693,832)
Займов	(863,535)	(193,063)
Финансовой помощи от акционера	(431,024)	(458,983)
Облигаций выпущенных	(654,268)	(91,964)
Прочих временных разниц	<u>(400,724)</u>	<u>(42,634)</u>
Итого отложенные налоговые обязательства	<u>(73,280,169)</u>	<u>(66,480,476)</u>
Минус: отложенные налоговые активы, зачтенные с отложенными налоговыми обязательствами	<u>8,965,099</u>	<u>7,888,975</u>
Отложенные налоговые обязательства	<u>(64,315,070)</u>	<u>(58,591,501)</u>
Отложенные налоговые обязательства, нетто, в том числе:	<u>(60,885,067)</u>	<u>(53,562,266)</u>
Отложенные налоговые обязательства	(64,315,070)	(58,591,501)
Отложенные налоговые активы	<u>3,430,003</u>	<u>5,029,235</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Движение по отложенным налогам за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Сальдо на 1 января	(53,562,266)	(61,095,474)
(Увеличение) / уменьшение отложенных налоговых обязательств	(7,322,801)	7,533,208
Сальдо на 31 декабря	(60,885,067)	(53,562,266)
Отражено:		
в составе прибыли или убытка	1,779,240	5,974,636
в капитале	(9,102,041)	1,558,572
	(7,322,801)	7,533,208

Расход по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, сопоставлен с прибылью до налогообложения в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе следующим образом:

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Убыток до налогообложения	8,348,896	(34,532,831)
Теоретическая экономия по подоходному налогу по действующей средней ставке 20% (2022 г.: 20%)	1,669,779	(6,906,566)
Корректировки на:		
Списание ранее признанного отложенного налогового актива	-	231,773
Признание ранее непризнанного отложенного налогового актива	(32,117)	-
Изменения в непризнанных налогов за текущий год	-	254,183
Корректировка налога на прибыль прошлых лет	-	687,831
Налоговые убытки текущего года дочерних предприятий непризнанные в качестве отложенных налоговых активов в отчетном году	1,650,004	839,957
Налоговый эффект расходов, не идущих на вычет	347,622	36,822
Расходы / (экономия) по подоходному налогу	3,635,288	(4,856,000)

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Группа имеет непризнанные налоговые активы в сумме 1,978,222 тыс. тенге (31 декабря 2022 г.: 1,133,791 тыс. тенге).

Согласно налоговому законодательству Республики Казахстан, налоговые убытки могут быть зачтены в счет налогооблагаемого дохода в течение 10 лет с момента их возникновения. Руководство Группы оценило ожидаемую сумму налоговых убытков, которые могут быть зачтены в счет будущего налогооблагаемого дохода в течение 2024–2033 гг.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

32. ПРИОБРЕТЕНИЕ НЕКОНТРОЛИРУЮЩЕЙ ДОЛИ УЧАСТИЯ В ДОЧЕРНЕМ ПРЕДПРИЯТИИ

По состоянию на 1 января 2022 г. Группе принадлежало 51% уставного капитала ТОО «ЦАТЭК Green Energy». 3 ноября 2022 г. Группа приобрела 19.39% доли у АОМ Metal B.V. за 7,162,816 тыс. тенге и 4 ноября 2022 г. Группа приобрела 29.61% доли у ТОО «ЭкоАльтернатива» за 20,000,000 тыс. тенге. В результате Группа увеличила долю в ТОО «ЦАТЭК Green Energy» с 51% до 100% и на дату получения 100% доли в ТОО «ЦАТЭК Green Energy» Группа отразила разницу между балансовой стоимостью неконтролирующей доли в размере 43,968,563 тыс. тенге и денежным вознаграждением, выплаченным в размере 27,162,815 тыс. тенге в составе капитала в размере 16,805,747 тыс. тенге.

33. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны Группы включают в себя акционеров, дочерние предприятия и ассоциированные компании или компании, над которыми Группа или ее акционеры осуществляют контроль, и ключевой управленческий персонал.

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

Операции между Компанией и ее дочерними предприятиями и совместно контролируемые предприятия исключаются при консолидации и не представлены в данном примечании. Операции со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.:

Наименование компании	АО «ЦАТЭК»	Дочерние предприятия АО «ЦАТЭК»
Доходы от отмены дисконта, доходы по вознаграждению, и прочие финансовые доходы	591,922	-

Операции со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.:

Наименование компании	АО «ЦАТЭК»	Дочерние предприятия АО «ЦАТЭК»
Доходы от отмены дисконта, доходы по вознаграждению, и прочие финансовые доходы	521,938	-

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2023 г.:

Наименование компании	АО «ЦАТЭК»
Дебиторская задолженность, включая задолженность по финансовой помощи	2,482,137

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

Наименование компании	АО «ЦАТЭК»
Дебиторская задолженность, включая задолженность по финансовой помощи	4,414,581

Группа осуществляла операции со связанными сторонами, такие как получение займов, размещение денежных средств на депозитах и приобретение дочерних предприятий.

Ключевой персонал Группы

В 2023 г. компенсация Совету директоров и другому ключевому персоналу в виде заработной платы и премиальных составила 350,456 тыс. тенге (2022 г.: 352,182 тыс. тенге) – краткосрочные вознаграждения. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. ключевой управленческий персонал и Совет директоров Группы состоял из 22 и 21 человек, соответственно.

34. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Группы включают прочие финансовые активы, денежные средства, займы, облигации, аренду, а также дебиторскую и кредиторскую задолженность. Главными рисками по финансовым инструментам Группы являются риск ликвидности и кредитный риск. Группа также контролирует рыночный риск, включая валютный риск и риск, связанный с процентными ставками.

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. финансовые инструменты представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
<i>Финансовые активы</i>		
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 13)	23,625,032	17,825,145
Денежные средства (Примечание 15)	3,889,773	2,992,004
Прочие финансовые активы (Примечание 10)	2,649,051	1,588,789
Займы выданные (Примечание 9)	-	982,480
<i>Финансовые обязательства</i>		
Займы (Примечание 18)	186,954,077	219,809,516
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 21)	42,115,447	30,589,669
Выпущенные облигации (Примечание 17)	14,397,947	15,522,502
Обязательства по аренде (Примечание 20)	10,770,333	12,324,187
Прочие обязательства и начисленные расходы	4,742,675	4,034,142
Прочая кредиторская задолженность	3,476,330	705,084

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Управление риском недостаточности капитала

Группа управляет риском недостаточности капитала, чтобы убедиться, что Группа сможет продолжить деятельность как непрерывно действующее предприятие при увеличении тарифов и оптимизации баланса, долга и капитала.

Структура капитала Группы включает уставный капитал, дополнительный оплаченный капитал, резерв по переоценке основных средств и нераспределенную прибыль, как представлено в консолидированном отчете об изменениях капитала.

Основные принципы учетной политики

Данные об основных принципах учетной политики и принятых методах, включая критерии признания, основу оценки и основу, на которой признаются доходы и расходы, в отношении каждого класса финансовых активов, финансовых обязательств и долевых инструментов раскрыты в Примечании 3 к консолидированной финансовой отчетности.

Цели управления финансовыми рисками

Управление риском – важный элемент деятельности Группы. Группа контролирует и управляет финансовыми рисками, относящимися к операциям Группы, анализируя подверженность риску по степени и величине рисков. Данные риски включают кредитный риск, риск ликвидности и рыночный риск, включая валютный риск и риск изменения процентной ставки в отношении денежных потоков. Ниже приводится описание политики управления рисками Группы.

Справедливая стоимость

По мнению руководства Группы, балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности по амортизированной стоимости, приблизительно равна их справедливой стоимости.

Кредитный риск

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Группы, обычно ограничивается суммами, при наличии таковых, на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Группы перед этими контрагентами. Политика Группы предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с рядом кредитоспособных контрагентов. Руководство Группы считает, что максимальная величина ее риска равна сумме торговой дебиторской задолженности (Примечание 13), денежных средств (Примечание 15), займов выданных (Примечание 9), прочих финансовых активов (Примечание 10) и прочих активов (Примечание 14), за вычетом резервов по ожидаемым кредитным убыткам, отраженным на отчетную дату. Торговая дебиторская задолженность представлена большим количеством покупателей. Группа проводит регулярную оценку кредитоспособности. В Группе действует политика, предусматривающая постоянный контроль за тем, чтобы сделки заключались с заказчиками, имеющими адекватную кредитную историю, и не превышали установленных лимитов кредитования.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В отношении кредитного риска, связанного с денежными средствами и прочими финансовыми активами, риск Группы связан с возможностью дефолта кредитных институтов, в которых размещены денежные средства и депозиты, при этом максимальный риск равен текущей стоимости данных активов.

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

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

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

Группа применяет внутренние рейтинговые системы на основе рисков для оценки кредитного риска по следующим финансовым активам: торговая дебиторская задолженность и прочие активы.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков Группа использует подтверждаемую прогнозную информацию, включая прогнозы макроэкономических показателей. Однако, как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности, и, следовательно, фактические результаты могут значительно отличаться от прогнозируемых.

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

Внешние рейтинги присваиваются контрагентам независимыми международными рейтинговыми агентствами, такими как S&P, Moody's и Fitch. Эти рейтинги имеются в открытом доступе. Такие рейтинги и соответствующие диапазоны вероятностей дефолта применяются для денежных средств и прочих финансовых активов.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

31 декабря 2023 г.	Денежные средства	Прочие финансовые активы	Займы выданные	Итого
От А- до AAA+	1,969	-	-	1,969
От В- до BBB+	3,865,847	66,803	-	3,932,650
Ниже В-	-	-	3,658,223	3,658,223
Отсутствует	55,829	4,246,407	-	4,302,236
Итого финансовые активы	3,923,645	4,313,210	3,658,223	11,895,078

31 декабря 2022 г.	Денежные средства	Прочие финансовые активы	Займы выданные	Итого
От А- до AAA+	11,692	-	-	11,692
От В- до BBB+	2,975,342	1,641,220	-	4,616,562
Ниже В-	-	-	10,291,527	10,291,527
Отсутствует	38,964	1,446,592	-	1,485,556
Итого финансовые активы	3,025,998	3,087,812	10,291,527	16,405,337

Рыночный риск

Группа подвержена рыночному риску, связанному с открытыми позициями по (а) валютным и (б) процентным инструментам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке.

Валютный риск

Группа привлекает займы в иностранной валюте. В результате Группа имеет активы и обязательства, деноминированные в иностранной валюте. Группа ограничивает валютный риск путем мониторинга изменения обменных курсов иностранных валют, в которых выражена сумма задолженностей.

Балансовая стоимость денежных активов и обязательств Группы в валюте по состоянию на 31 декабря 2023 и декабря 2022 гг., представлена следующим образом:

	Активы		Обязательства	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Доллары США	4,558	1,951,606	(3,186,916)	(3,706,747)
Российские рубли	1,350	2,480	(86,111,852)	(114,859,364)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

В таблице ниже представлены подробные данные о чувствительности Группы к повышению или снижению курса тенге на 20% по отношению к соответствующим валютам. Уровень чувствительности 20% используется при анализе и подготовке внутренней отчетности по валютному риску для ключевых руководителей и отражает проведенную руководством оценку разумно возможного изменения курсов валют. Анализ чувствительности к риску рассматривает все финансовые активы Группы, выраженные в валюте, отличной от валюты кредитора или заемщика. Положительная сумма, указанная ниже, отражает уменьшение убытков и увеличение капитала при укреплении курса тенге по отношению к соответствующей валюте на 20%. Ослабление курса тенге по отношению к соответствующей валюте на 20% окажет сопоставимое влияние на убыток и капитал, при этом указанные ниже суммы будут с обратным значением:

	Влияние доллара США		Влияние российского рубля	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Финансовые активы	912	390,321	270	496
Финансовые обязательства	637,383	741,349	17,222,370	22,971,873

Риск, связанный с процентной ставкой

Деятельность Группы подвержена риску изменения процентной ставки, так как компании Группы привлекают заемные средства с фиксированными и плавающими процентными ставками. Группа осуществляет управление этим риском за счет сохранения приемлемого сбалансированного сочетания кредитов и займов с фиксированными и плавающими процентными ставками.

Анализ чувствительности в отношении процентных ставок

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

Если бы процентные ставки по обязательствам были на 1% больше/меньше и все прочие переменные оставались постоянными, то прибыль Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. уменьшился / увеличился бы на 942,552 тыс. тенге (2022 г.: 1,250,337 тыс. тенге) и накопленная прибыль по состоянию на 31 декабря 2023 г. увеличились / уменьшились бы на 923,202 тыс. тенге (нераспределенные убытки по состоянию на 31 декабря 2022 г.: 1,250,337 тыс. тенге).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Риск ликвидности

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

Таблицы по риску ликвидности

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

Таблица по риску ликвидности и риску процентной ставки по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. представлена следующим образом:

	Эффективная процентная ставка	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
31 декабря 2023 г.					
<i>Беспроцентные:</i>					
Торговая кредиторская задолженность	-	42,115,447	-	-	42,115,447
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	-	-	860,552	10,348,280	11,208,832
Прочие обязательства и начисленные расходы	-	4,026,817	228,282	128,759	4,383,858
<i>Процентные:</i>					
Выпущенные облигации	6%-20.5%	1,333,429	9,044,676	20,113,532	30,491,637
Займы	0.75%-22.73%	89,102,576	142,450,054	-	231,552,630
Обязательства по аренде	5%-12.5%	3,494,402	9,489,086	1,620,956	14,604,444
Итого		140,072,671	162,072,650	32,211,527	334,356,848

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

	Эффективная процентная ставка	Свыше			Итого
		До 1 года	1-5 лет	5 лет	
31 декабря 2022 г.					
<i>Беспроцентные:</i>					
Торговая кредиторская задолженность	-	30,589,669	-	-	30,589,669
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	-	-	705,084	-	705,084
Прочие обязательства и начисленные расходы	-	3,243,594	790,548	-	4,034,142
<i>Процентные:</i>					
Выпущенные облигации	6%-13.75%	7,300,885	8,221,617	-	15,522,502
Займы	0.75%-23.5%	219,809,516	-	-	219,809,516
Обязательства по аренде	5%-12.5%	1,796,891	8,130,824	2,396,472	12,324,187
Итого		262,740,555	17,848,073	2,396,472	282,985,100

35. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налоговое законодательство

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

Казахстанское законодательство и практика налогообложения находятся в состоянии непрерывного развития, и поэтому подвержены различному толкованию и частым изменениям, которые могут иметь обратную силу. В некоторых случаях, в целях определения налогооблагаемой базы, налоговое законодательство ссылается на положения МСФО, при этом толкование соответствующих положений МСФО казахстанскими налоговыми органами может отличаться от учётных политик, суждений и оценок, применённых руководством при подготовке данной финансовой отчётности, что может привести к возникновению дополнительных налоговых обязательств у Группы. Налоговые органы могут проводить ретроспективную проверку в течение пяти лет после окончания налогового года.

Руководство Группы считает, что ее интерпретации соответствующего законодательства являются приемлемыми и налоговая позиция Группы обоснована. По мнению руководства, Группы не понесет существенных убытков по текущим и потенциальным налоговым искам, превышающим резервы, сформированные в данной финансовой отчетности.

Юридические вопросы

Группа может быть объектом судебных разбирательств и судебных решений, которые по отдельности или в совокупности не оказали значительного влияния на Группу.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Вопросы охраны окружающей среды

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

Руководство Группы на каждую отчетную дату делает оценку будущих обязательств и создает резерв на восстановление использованных золоотвалов в соответствии с законодательством Республики Казахстан. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. сумма резерва на восстановление использованных золоотвалов составила 2,584,604 тыс. тенге и 2,948,602 тыс. тенге, соответственно (Примечание 19).

С 1 июля 2021 г. вступил в силу новый Экологический Кодекс Республики Казахстан (далее – «Кодекс»). Данный Кодекс содержит ряд принципов, направленных на минимизацию последствий экологического ущерба деятельности предприятий и/или полное восстановление окружающей среды до первоначального состояния. В зависимости от уровня и риска негативного воздействия на окружающую среду объекты классифицируются на четыре категории, где объекты, оказывающие значительное негативное воздействие на окружающую среду, относятся к первой категории. Руководство Группы провело анализ в отношении наличия и необходимости признания обязательств по выводу из эксплуатации, демонтажу и рекультивации территории производственных активов Группы и создала резерв по состоянию на 31 декабря 2023 г. на сумму 3,498,949 тыс. тенге (31 декабря 2022 г. на сумму 4,905,309 тыс. тенге) (Примечание 19).

Страхование

По состоянию на 31 декабря 2023 и декабря 2022 гг. Группа застраховала производственные объекты ТЭЦ-2, ТЭЦ-3 и кислородный цех в городе Павлодар и производственные объекты ТЭЦ-2 в городе Петропавловск. Группа не производила страхование других основных средств. Так как отсутствие страхования не означает уменьшение стоимости активов или возникновение обязательств, нет необходимости для создания резерва на непредвиденные расходы, связанные с порчей или потерей таких активов.

Капитальные инвестиции

Группа разработала и согласовала с Департаментом Комитета по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики Республики Казахстан план капитальных инвестиций, согласно которому, в течение 2021-2025 гг., Группе подлежит инвестировать в производственные активы 68,478,968 тыс. тенге, не учитывая НДС. В 2023 г. Группа инвестировала в производственные активы 23,989,734 тыс. тенге, не учитывая НДС. На 2024 г., Группе подлежит инвестировать в производственные активы 25,905,131 тыс. тенге, не учитывая НДС.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

По состоянию на 31 декабря 2023 г. у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 15,149,673 тыс. тенге. (2022 г.: 8,752,640 тыс. тенге).

36. ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) НА АКЦИЮ

Убыток на акцию в расчете базовой прибыли на акцию рассчитывается на основе средневзвешенного количества выпущенных простых акций за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг., суммы по простым акциям и по простым акциям с разводненным эффектом равны в связи с тем, что разводнение не производилось.

	2023 г.	2022 г.
Прибыль/(убыток) за год	4,737,453	(21,002,243)
Средневзвешенное количество простых акций	36,951,133	36,951,133
Прибыль/(убыток) на акцию, тенге	128.21	(568.38)

Балансовая стоимость одной простой акции по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. представлена ниже:

Простые акции на:	Количество акций в обращении	Чистые активы, за вычетом нематериальных активов	Балансовая стоимость одной акции, тенге
31 декабря 2023 г.	36,951,133	89,110,809	2,411.59
31 декабря 2022 г.	36,951,133	40,697,383	1,101.38

Балансовая стоимость одной простой акции получена путем деления суммы чистых активов на количество простых акций, размещенных по состоянию 31 декабря 2023 и 2022 гг.

Чистые активы представляют собой все активы за минусом нематериальных активов и обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг.

Руководство Группы считает, что оно полностью выполняет требования Казахстанской фондовой биржи по состоянию на отчетную дату.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

37. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Займы

31 января 2024 г. подписано соглашение о предоставлении кредитной линии №KS 02-24-43, заключенное между АО «Народный Банк Казахстана» и ТОО «АРЭК-Энергосбыт». В рамках кредитной линии, АО «Народный Банк Казахстана» предоставит финансирование путем открытия Лимита в размере 1,000,000 тыс. тенге, со сроком погашения траншей не более 6 месяцев, период доступности кредитной линии на срок 36 месяцев от даты начала финансирования и процентной ставкой равной базовой ставке Национального Банка РК + «3% маржа».

4 марта 2024 г. подписано соглашение о предоставлении кредитной линии №KS 02-24-03, заключенное между АО «Народный Банк Казахстана» и ТОО «Севказэнергосбыт». В рамках кредитной линии АО «Народный Банк Казахстана» предоставит финансирование путем открытия Лимита в размере 1,500,000 тыс. тенге, со сроком погашения траншей не более 6 месяцев, период доступности кредитной линии на срок 36 месяцев от даты начала финансирования и процентной ставкой равной базовой ставке Национального Банка РК + «3% маржа».

12 марта 2024 г. подписано дополнительное соглашение №4 к соглашению о предоставлении кредитной линии №KS 02-22-43 от 20 октября 2022 г., заключенное между АО «Народный Банк Казахстана» и Группой ЦАЭК. В рамках дополнительного соглашения, при условии осуществления Группой ЦАЭК частичного досрочного погашения на сумму 3,375,000 тыс. тенге, АО «Народный Банк Казахстана» предоставит дополнительное финансирование путем уменьшения суммы Лимита-1 и выделение из него новый Лимит-2 в размере 3,375,000 тыс. тенге со сроком погашения более 12 месяцев, период доступности по 1 апреля 2025 г. и процентной ставкой равной базовой ставке Национального Банка РК + «3% маржа».

11 апреля 2024 г. подписано дополнительное соглашение №2 к договору синдицированного кредита от 9 ноября 2022 г., заключенное между Группой ВТБ и Группой ЦАЭК. В рамках дополнительного соглашения ТОО «ЦАТЭК Green Energy» подразумевает открытие возобновляемого лимита на цели погашения непогашенной задолженности в рамках ранее выданных траншей К, М, N в размере до 2 млрд. рублей (эквивалент 9.6 млрд. тенге по курсу российского рубля на 11 апреля 2024 г.), со сроком погашения не более 12 месяцев, периодом доступности до 24 месяцев и процентной ставкой Ключевая ставка ЦБ РФ + «5% маржа».

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Тарифы группы «ПАВЛОДАРЭНЕРГО»

Приказом ДКРЕМ № 41-ОД от 28 мая 2024 г. с 2 июня 2024 г. утвержден тариф на производство тепловой энергии для АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» в размере 4,476.19 тенге/Гкал (среднеотпускной) без НДС (2023 г.: с 1 января 2023 г. - 3,130.30 тенге/Гкал (среднеотпускной) без НДС, с 1 марта 2023 г. - 3,200.84 тенге/Гкал (среднеотпускной) без НДС, с 1 августа 2023 г. - 3,397.91 тенге/Гкал (среднеотпускной) без НДС).

Согласно Мотивированному заключению ДКРЭМ № 55-03-09/151 от 2 февраля 2024 г. с 10 февраля 2024 г. утвержден тариф по снабжению электрической энергии ТОО «Павлодарэнергосбыт» в размере 27.56 тенге/кВтч (среднеотпускной) без НДС (с 1 января 2024 г.: 23.10 тенге/кВтч (среднеотпускной) без НДС).

Тарифы группы «СЕВКАЗЭНЕРГО»

Приказом ДКРЕМ № 16-ОД от 9 февраля 2024 г. с 16 февраля 2024 г. утвержден тариф на производство тепловой энергии для АО «СЕВКАЗЭНЕРГО» в размере 4,278.1 тенге/Гкал без НДС (с 1 января 2023 г. - 3,037.78 тенге/Гкал без НДС, с 1 июля 2023 г. - 3,344.51 тенге/Гкал без НДС).

Согласно Мотивированному заключению ДКРЭМ № 59-03-09/239 от 9 февраля 2024 г. с 16 февраля 2024 г. утвержден тариф по снабжению электрической энергии ТОО «Севказэнергосбыт» в размере 24.57 тенге/кВтч (среднеотпускной) без НДС (с 1 января 2023 г.: 19.04 тенге/кВтч (среднеотпускной) без НДС, с 11 сентября 2023 г.: 21.13 тенге/кВтч (среднеотпускной) без НДС).

Тарифы группы «АРЭК»

Согласно Мотивированному заключению ДКРЭМ № 11-03-07/474 от 22 мая 2024 г. с 1 июня 2024 г. утвержден тариф по снабжению электрической энергии ТОО «АРЭК-Энергосбыт» в размере 31.141 тенге/кВтч (среднеотпускной) без НДС (с 1 января 2023 г.: 23.735 тенге/кВтч (среднеотпускной) без НДС, с 10 июля 2023 г.: 29.952 тенге/кВтч (среднеотпускной) без НДС).

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ
КОРПОРАЦИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Ситуация в г. Экибастуз

В мае 2024 г. Руководство передало производственные и административные здания и сооружения, основное и вспомогательное котельное оборудование в собственность Акимату г. Экибастуз общей стоимостью 3,744,821 тыс. тенге. На дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности Группа продолжает свою основную деятельность по производству и реализации тепловой энергии в г. Экибастуз, до момента определения доверительного управляющего переданных активов.

38. УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., была утверждена руководством Группы 28 июня 2024 г.