

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

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
и аудиторское заключение независимого аудитора

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 2021 г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-9
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	10-11
Консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	12
Консолидированный отчет об изменениях капитала	13
Консолидированный отчет о движении денежных средств	14-15
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	16-105

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 2021 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 2021 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 2021 г., была одобрена и утверждена для выпуска руководством Группы 29 июля 2022 г.

Подписано от имени руководства Группы


Орал Б. Е.
Председатель Правления

29 июля 2022 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан




Мирошниченко Л. И.
Главный бухгалтер

29 июля 2022 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Центрально-Азиатская Электроэнергетическая Корпорация» и его дочерних предприятий (совместно - «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 г., консолидированного отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2021 г., а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2021 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Как указано в Примечании 6 к консолидированной финансовой отчетности, в соответствии с учетной политикой Группы, основные средства учитываются с использованием модели учета по переоцененной стоимости, предусмотренной МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и представляющей собой справедливую стоимость объектов за вычетом накопленных впоследствии износа и убытков от обесценения. Как указано в Примечании 4, переоценка данных активов была проведена независимым оценщиком по состоянию на 31 декабря 2021 г., предыдущая переоценка проводилась по состоянию на 31 декабря 2014 г. По состоянию на 31 декабря 2020 г. наблюдались факторы, указывающие на то, что справедливая стоимость основных средств могла существенно отличаться от их балансовой стоимости, и таким образом невыполнение переоценки основных средств на 31 декабря 2020 г. не соответствует положениям МСФО (IAS) 16. Мы не смогли определить влияние этого отступления от МСФО (IAS) 16 на балансовую стоимость основных средств, отложенные налоговые обязательства, резерв по переоценке основных средств и нераспределенную прибыль по состоянию на 31 декабря 2020 г., на величину начислений по износу и совокупного убытка за 2021 и 2020 гг., а также на информацию, раскрытую в примечаниях в отношении указанных показателей.

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.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группы в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров 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 с оговоркой.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В дополнение к вопросу, изложенному в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

Что было сделано в ходе аудита?

Переоценка основных средств

Как указано в Примечании 6 к консолидированной финансовой отчетности, после первоначального признания в соответствии с учетной политикой Группы, 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 накопленного износа и накопленных убытков от обесценения.

Наши процедуры в отношении переоценки основных средств включали следующее:

Мы получили понимание процедур и средств контроля Группы в отношении определения справедливой стоимости основных средств, которое предполагает использование затратного, сравнительного и доходного методов, и в отношении формирования ключевых допущений и применяемых методов, использованных в модели оценки по методу дисконтированных денежных потоков.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

Оценка основных средств Группы была проведена независимым квалифицированным оценщиком по состоянию на 31 декабря 2021 г. В результате оценки справедливая стоимость основных средств Группы была определена в размере 350,251,560 тыс. тенге. (Примечание 6). Таким образом Группа признала прибыль от переоценки на сумму 69,325,068 тыс. тенге в составе прочего совокупного дохода, а также обесценение на сумму 69,087,531 тыс. тенге в составе прибыли или убытков в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе (Примечание 6).

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?

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, отраженной в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытков в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, в соответствии с МСФО (IAS) 16 Основные средства.

Мы проверили точность и полноту соответствующих раскрытий к консолидированной финансовой отчетности.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?**Что было сделано в ходе аудита?**

Приобретение ТОО «ЦАТЭК Green Energy» и оценка распределения покупной цены при объединении бизнеса

28 февраля 2021 г. Группа получила контроль над ТОО «ЦАТЭК Green Energy», увеличив долю участия до 51%, в результате сделки приобретения 3.66% доли участия в ассоциированном предприятии (Примечание 7) и поэтапного приобретения 7.47% доли, как указано в Примечании 33.

Группа завершила первоначальный учет приобретения бизнеса и признала приобретенные активы и принятые обязательства по справедливой стоимости в отчетном периоде.

После завершения распределения цены приобретения, гудвил и нематериальные активы, связанные с данным приобретением, составили 11,821,335 тыс. тенге и 88,257,067 тыс. тенге, соответственно, по состоянию на 28 февраля 2021 г.

Мы считаем, что данный вопрос является значимым для аудита консолидированной финансовой отчетности в связи с существенным размером гудвила и нематериальных активов, применением руководством существенных суждений и допущений в отношении определения справедливой стоимости приобретенных отдельно идентифицируемых нематериальных активов.

Информация по приобретению бизнеса, включая существенные допущения, раскрыта в Примечании 33 и Примечании 4 к консолидированной финансовой отчетности.

Наши процедуры в отношении оценки распределения цены приобретения при объединении бизнеса:

Мы получили понимание процедур и средств контроля в отношении формирования ключевых суждений, использованных в модели оценки, определения справедливой стоимости приобретенных активов и принятых обязательств.

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.

Мы на выборочной основе проверили полноту данных, используемых в отчете оценщика.

Мы оценили уместность основных допущений руководства, применяемых при определении справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств и бизнеса на дату приобретения, и проверили, что данные допущения являются уместными с учетом исторических показателей и отраслевой практики.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?**Что было сделано в ходе аудита?**

Мы протестировали подход руководства к оценке стоимости приобретенных отдельно идентифицируемых нематериальных активов и оценили разумность выводов руководства, что отсутствуют другие идентифицируемые нематериальные активы.

Мы протестировали расчеты и признание справедливой стоимости идентифицируемых активов.

Мы проверили презентацию и полноту соответствующих раскрытий по приобретению бизнеса в 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 консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и систему внутреннего контроля, а также за создание системы 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 непрерывно продолжать 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 руководства 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 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 компаний 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 соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита 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.



Даулет Куатбеков
Партнер по проекту
Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство
№ МФ-0000523
от 15 февраля 2002 г.



Жангир Жилысбаев
Генеральный директор
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.

29 июля 2022 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 2021 Г.**

(в тыс. тенге)

	Прим.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	6	361,604,933	267,050,953
Гудвил	8	-	1,405,202
Нематериальные активы	9	81,365,610	1,517,948
Отложенные налоговые активы	32	6,139,904	25,503
Займы выданные	10	1,874,150	1,923,266
Прочие финансовые активы	11	59,916	40,601
Авансы выданные	13	532,632	6,176,062
Инвестиции в ассоциированные предприятия	7	94,051	47,999,737
Прочие долгосрочные активы	15	1,235,901	1,329,874
Итого долгосрочные активы		452,907,097	327,469,146
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	12	7,179,624	5,695,742
Торговая дебиторская задолженность	14	18,211,071	20,102,546
Авансы выданные	13	3,797,228	463,929
Предоплата по подоходному налогу		572,534	470,480
Прочие текущие активы	15	1,733,617	2,582,139
Займы выданные	10	197,305	12,540,459
Прочие финансовые активы	11	11,047,702	1,434,725
Денежные средства	16	4,598,104	4,251,137
Итого текущие активы		47,337,185	47,541,157
ВСЕГО АКТИВЫ		500,244,282	375,010,303
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	17	46,043,272	46,043,272
Дополнительный оплаченный капитал		1,348,105	1,348,105
Резерв по переоценке основных средств		100,844,231	34,315,020
(Накопленные убытки) / нераспределенная прибыль		(26,368,558)	41,828,696
Неконтролирующая доля участия		52,753,959	-
Итого капитал		174,621,009	123,535,093

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

	Прим.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Выпущенные облигации	18	14,769,629	14,897,451
Долгосрочные займы	19	61,476,988	64,469,805
Доходы будущих периодов	21	5,940,428	6,292,412
Обязательства по аренде	22	12,591,042	971,735
Отложенные налоговые обязательства	32	66,585,194	38,042,113
Обязательства по рекультивации золоотвалов	20	2,193,668	2,149,654
Обязательства по вознаграждению работникам		157,122	113,318
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность		309,163	767,957
Прочие обязательства и начисленные расходы		241,585	297,056
Итого долгосрочные обязательства		164,264,819	128,001,501
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Текущая часть выпущенных облигаций	18	904,258	929,060
Краткосрочные займы и текущая часть долгосрочных займов	19	134,508,825	72,265,017
Доходы будущих периодов, текущие	21	139,748	136,784
Текущая часть обязательств по аренде	22	1,936,515	506,326
Торговая кредиторская задолженность	23	15,731,715	39,364,740
Авансы полученные	24	2,059,791	3,083,483
Текущая часть обязательств по рекультивации золоотвалов	20	571,574	1,061,915
Обязательства по подоходному налогу		565,462	-
Текущая часть обязательств по вознаграждению работникам		18,246	14,774
Заем от третьих сторон		-	1,039,011
Прочие текущие обязательства и начисленные расходы	25	4,922,320	5,072,599
Итого текущие обязательства		161,358,454	123,473,709
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		500,244,282	375,010,303

Подписано от имени руководства Группы

Орал Б. Е.
Председатель Правления

29 июля 2022 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан



Мирошниченко Л. И.
Главный бухгалтер

29 июля 2022 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Примечания на стр. 16-105 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.
Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на стр. 2-9.

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 2021 Г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

	Прим.	2021 г.	2020 г.
Продолжающаяся деятельность			
Выручка	26	139,734,237	104,249,448
Себестоимость	27	(106,088,144)	(89,881,674)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		33,646,093	14,367,774
Общие и административные расходы	28	(9,480,450)	(8,825,990)
Расходы по реализации		(1,770,040)	(1,562,450)
Финансовые расходы	29	(26,467,589)	(12,185,653)
Финансовые доходы	30	2,970,483	3,627,811
Восстановление / (начисление) по ожидаемым кредитным убыткам (убыток) / прибыль от курсовой разницы, нетто		14,846	(1,455,543)
Убыток от обесценения гудвила	8	(13,421,531)	-
Убыток от обесценения основных средств	6	(69,087,531)	-
Убыток от обесценения нематериальных активов	9	(2,506,000)	-
Прочие расходы	31	(3,193,646)	(1,078,500)
Прочие доходы	31	2,606,505	2,235,853
Доля в прибыли ассоциированных предприятий	7	1,046,211	64,297
УБЫТОК ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		(87,442,069)	(3,465,456)
ЭКОНОМИЯ / (РАСХОДЫ) ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ	32, 34	12,606,733	(2,302,695)
УБЫТОК ЗА ГОД ОТ ПРОДОЛЖАЮЩЕЙСЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		(74,835,336)	(5,768,151)
Прекращенная деятельность			
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД ОТ ПРЕКРАЩЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	34	10,046,685	296,022
УБЫТОК ЗА ГОД		(64,788,651)	(5,472,129)
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	6	69,325,068	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД/(УБЫТОК) ЗА ГОД		4,536,417	(5,472,129)
Убыток причитающийся:			
Акционерам Группы		(67,676,007)	(5,472,129)
Неконтролирующим акционерам		2,887,356	-
Итого совокупный доход / (убыток) причитающийся:		1,291,709	(5,472,129)
Акционерам Группы		1,291,709	(5,472,129)
Неконтролирующим акционерам		3,244,708	-
УБЫТОК НА АКЦИЮ		(1,831.50)	(148.09)
Убыток за год на акцию, базовая и разводненная, в тенге			

Подписано от имени руководства Группы

Орал Б. Е.
Председатель Правления

29 июля 2022 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Примечания на стр. 16-105 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности. Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на стр. 2-9.



Мирошниченко Л. И.
Главный бухгалтер

29 июля 2022 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.
(в тыс. тенге)**

	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Нераспределенная прибыль / (накопленные убытки)	Неконтролируемая доля	Итого капитал
На 1 января 2020 г.	46,043,272	1,348,105	36,607,620	52,342,715	-	136,341,712
Убыток за год	-	-	-	(5,472,129)	-	(5,472,129)
Итого совокупный убыток за период	-	-	-	(5,472,129)	-	(5,472,129)
Амортизация резерва по переоценке основных средств	-	-	(2,292,600)	2,292,600	-	-
Корректировка финансовых гарантий, за минусом отложенного налога	-	-	-	1,347,527	-	1,347,527
Корректировка займов до справедливой стоимости, за минусом отложенного налога	-	-	-	(925,191)	-	(925,191)
Убыток от приобретения инвестиций в ассоциированное предприятие у компании под общим контролем (Примечание 7)	-	-	-	(7,756,826)	-	(7,756,826)
На 31 декабря 2020 г.	46,043,272	1,348,105	34,315,020	41,828,696	-	123,535,093
Убыток за год	-	-	-	(67,676,007)	2,887,356	(64,788,651)
Корректировка прибыли прошлых лет	-	-	-	(1,203)	-	(1,203)
Прочий совокупный доход за год	-	-	68,967,716	-	357,352	69,325,068
Итого совокупный убыток за период	-	-	68,967,716	(67,677,210)	3,244,708	4,535,214
Амортизация резерва по переоценке основных средств	-	-	(2,361,362)	2,361,362	-	-
Реализация дочернего предприятия	-	-	(77,143)	-	-	(77,143)
Убыток от обесценения займов выданных Компании под общим контролем (Примечание 10)	-	-	-	(2,881,406)	-	(2,881,406)
Признание неконтролирующей доли при приобретении дочернего предприятия ТОО «Павлодар Водоканал-Северный»	-	-	-	-	111,251	111,251
Признание неконтролирующей доли при приобретении дочернего предприятия ТОО «ЦАТЭК Green Energy» (Примечание 33)	-	-	-	-	49,398,000	49,398,000
На 31 декабря 2021 г.	46,043,272	1,348,105	100,844,231	(26,368,558)	52,753,959	174,621,009

Подписано от имени руководства Группы

Орал Б. Е.
Председатель Правления

29 июля 2022 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Примечания на стр. 16-105 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности. Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на стр. 2-9.



Мирошниченко Л. И.
Главный бухгалтер

29 июля 2022 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.**

(в тыс. тенге)

	Прим.	2021 г.	2020 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Убыток за год		(64,788,651)	(5,472,129)
(Экономия) / расходы по подоходному налогу, отраженные в прибылях или убытках, включая прекращенную деятельность	32	(12,606,733)	3,033,643
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	6, 9	21,940,837	12,889,705
Финансовые расходы	29, 34	26,494,541	12,407,970
(Восстановление) / начисление по ожидаемым кредитным убыткам		(10,429)	3,131,082
Убытки от обесценения авансов выданных		6,721	812,342
Начисление резерва по устаревшим товарно-материальным запасам	12	226,578	163,752
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		253,939	342,003
Убыток от обесценения гудвила	8	13,421,531	-
Убыток от обесценения основных средств	6	69,087,531	-
Убыток от обесценения нематериальных активов	9	2,506,000	-
Убыток от обесценения объектов незавершенного строительства		199,571	-
Убыток от выбытия инвестиций	7	1,378,303	-
Убыток от обесценения доли прибыли в ассоциированном предприятии	31	766,330	-
Начисление резерва по неиспользованным отпускам		26,279	57,684
Убытки / (прибыль) от курсовой разницы, нетто		1,797,612	(1,153,245)
Финансовые доходы	30, 34	(3,014,989)	(3,909,201)
Убыток от списания кредиторской задолженности		50,723	-
Доля в прибыли ассоциированных предприятий	7	(1,046,211)	(64,297)
Доходы от государственных субсидий	21	(227,334)	(231,930)
Доходы от обязательств по рекультивации золоотвалов		(246,858)	-
Прибыль от реализации доли в дочернем предприятии	34	(7,608,678)	-
Прочее		29,723	64,551
Движение денежных средств до изменений в оборотном капитале		48,636,336	22,071,930
Изменение товарно-материальных запасов		(2,172,017)	(755,749)
Изменение торговой дебиторской задолженности		3,320,091	(6,957,939)
Изменение авансов выданных		(2,912,568)	745,720
Изменения прочих текущих активов		658,561	2,595,964
Изменение прочей дебиторской задолженности		(72,096)	-
Изменения торговой кредиторской задолженности		(11,949,684)	15,123,567
Изменения долгосрочной кредиторской задолженности		(150,547)	1,000,000
Изменения доходов будущих периодов		2,964	(456,727)
Изменения авансов полученных		(133,889)	678,227
Изменения прочих обязательств и начисленных расходов		(280,140)	1,052,726
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		34,947,011	35,097,719
Уплаченный подоходный налог		(1,245,897)	(1,655,192)
Уплаченные проценты		(25,673,065)	(10,617,141)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		8,028,049	22,825,386

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

		<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Приобретение основных средств		(16,242,869)	(16,871,588)
Приобретение нематериальных активов		(78,644)	(102,541)
Размещение денежных средств на депозитных счетах		(4,428,254)	(26,228,770)
Изъятие денежных средств с депозитных счетов		1,650,370	26,045,629
Поступление процентов, начисленных на размещенные депозиты		462,396	197,822
Поступление процентов, начисленных на займы выданные		-	29,159
Поступление от выбытия основных средств		-	39,932
Реализация дочерних предприятий	34	(548,105)	-
Возврат денежных средств, выданные за инвестиции		20,088	1,098,318
Предоставление займов		(140,000)	-
Погашение займов выданных		1,805,762	1,541,009
Приобретение дочернего предприятия	33	(7,953,895)	-
Приобретение ассоциированного предприятия	7	-	(55,692,266)
Возврат гарантийных взносов		(25,562)	(27,333)
Финансовая помощь, выданная Компании под общим контролем	10	-	(5,598,203)
Возврат финансовой помощи, выданной Компании под общим контролем	10	5,481,883	5,303,041
Прочие операции по инвестиционной деятельности		35,380	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(19,961,450)	(70,265,791)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Поступления банковских займов	19	97,216,027	93,930,849
Поступления займов от третьих сторон		-	1,039,011
Погашение займов	19	(81,949,452)	(39,386,062)
Выплата займов, полученных от третьих сторон		(1,060,000)	-
Поступление от размещения облигаций	18	-	5,000,000
Выкуп облигаций	18	(500,000)	(9,244,690)
Выплаты по аренде	22	(1,473,997)	(523,971)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		12,232,578	50,815,137
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ		299,177	3,374,732
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА на начало года	16	4,251,137	894,566
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте		1,808	(5,543)
Влияние оценочного резерва под кредитные убытки денежных средств		45,982	(12,618)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА на конец года	16	4,598,104	4,251,137

Подписано от имени руководства Группы

Орал Б. Е.
Председатель Правления

29 июля 2022 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан



Мирошниченко Л. И.
Главный бухгалтер

29 июля 2022 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Примечания на стр. 16-105 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.
Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на стр. 2-9.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 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 2021 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 2021 г. у Группы нет стороны, обладающей конечным контролем.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Нур-Султан, 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 2021 г.	31 декабря 2020 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	100%	100%	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 и передача тепловой энергии
ТОО «ЦАТЭК Green Energy»	АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО»	г. Нур-Султан	51%	39.87%*	Производство электрической энергии из возобновляемых источников
ТОО «Санаторий-профилакторий «Энергетик»	АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО»	г. Павлодар	100%	100%	Под процедурой добровольной ликвидации

*По состоянию на 31 декабря 2020 г. доля Группы в ТОО «ЦАТЭК Green Energy» составляла 39.87%. Ассоциированное предприятие учитывалось по методу долевого участия.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Дочерние предприятия	Непосредственная материнская компания	Местоположение	Долевое участие		Основная деятельность
			31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 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 «Астанаэнергосбыт»	АО «Центрально-Азиатская Электроэнергетическая Корпорация»	г. Нур-Султан	0%	100%	Реализация электрической и тепловой энергии
ТОО «Павлодар Водоканал-Северный»	АО «Центрально-Азиатская Электроэнергетическая Корпорация»	г. Павлодар	80%	0%	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.

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 2021 и 2020 гг. составляла 9,544 человек и 10,441 человек, соответственно.

11 июня 2021 г. Группа в лице АО «ЦАЭК» провела сделку реализации 100% доли в дочернем предприятии ТОО «Астанаэнергосбыт». В результате продажи Группа потеряла контроль над данным дочерним предприятием. Результаты выбытия инвестиций указаны в Примечании 34.

В январе и феврале 2021 г. Группа приобрела дополнительные 11.13% доли участия в ранее ассоциированном предприятии ТОО «ЦАТЭК Green Energy» (далее – «ЦГЭ»). В результате покупки дополнительной доли Группа получила контроль над данным предприятием. Результаты приобретения инвестиций указаны в Примечании 33.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

27 декабря 2021 г. Компания приобрела 80% доли участия в ТОО «Павлодар-Водоканал Северный» у АО «Центрально-Азиатская Топливо-Энергетическая Компания» (далее – АО «ЦАТЭК»).

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.

Руководство Группы следит за текущими изменениями в экономической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Группы в ближайшем будущем. Однако, влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и консолидированное финансовое положение Группы могут оказаться значительными.

Помимо этого, в начале 2020 г. в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 г. объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, Группа может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Группы в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и казахстанскую экономику.

Первоочередной задачей функционирования Группы является обеспечение надежной бесперебойной передачи электроэнергии предприятий, населения и социально-значимых объектов. Являясь предприятием, обеспечивающим непрерывную передачу электроэнергии, Группа не прекращала свою деятельность в течение всего периода ограничений, введенных на территории Северо-Казахстанской, Акмолинской и Павлодарской областей в связи с обострением эпидемиологической обстановки и не ожидает приостановки работы в будущем.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Кроме того, электроэнергетический сектор в Республике Казахстан остается подверженным влиянию политических, законодательных, налоговых и регуляторных изменений. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической систем, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Группы.

Руководство не в состоянии предвидеть степень и продолжительность изменений в экономике Республики Казахстан или оценить их возможное влияние на финансовое положение Компании в будущем. Руководство уверено, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и роста деятельности Группы в текущих обстоятельствах.

Группа имеет стратегическое значение для Республики Казахстан, так как она объединяет предприятия электроэнергетического комплекса, обеспечивающие электроснабжение населения и промышленных предприятий. Правительство Республики Казахстан приняло долгосрочную программу развития энергетического сектора экономики, предусматривающую строительство новых и реконструкцию действующих электростанций. Руководство ожидает, что при необходимости Группа получит поддержку от Правительства Республики Казахстан, так как отрасль электроэнергетики является стратегически важной частью экономики страны.

2. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ

Новые и исправленные стандарты МСФО, вступившие в силу в отношении текущего года

Приведенные ниже поправки к стандартам и интерпретациям стали применимы для Группы, начиная с 1 января 2021 г., но не оказали существенного влияния на Группу:

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 4, МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 16	«Реформа базовой процентной ставки – этап 2»
Поправки к МСФО (IFRS) 16	МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19, действующие после 30 июня 2021 г.»

Применение новых стандартов и интерпретаций не привело к существенным изменениям учетных политик Группы, оказывающих влияние на отчетные данные текущего и предыдущего периодов.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

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 МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

<u>Наименование стандарта и интерпретации</u>	<u>Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее</u>
МСФО (IFRS) 17 (включая поправки к МСФО (IFRS) 17 от июня 2020 г.) «Договоры страхования»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия»	Дата будет определена СМСФО*
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» - «Ссылки на «Концептуальные основы»»	1 января 2022 г.
Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства – Поступления от продажи продукции, произведенной до использования основных средств в соответствии с намерениями руководства»	1 января 2022 г.
Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – Затраты на исполнение договора»	1 января 2022 г.
Ежегодные усовершенствования стандартов МСФО: цикл 2018-2020 гг.: Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»	1 января 2022 г.
Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическое Руководство 2 по МСФО «Раскрытие учетной политики»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика и определение бухгалтерских оценок»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»	1 января 2023 г.

*Совет по Международным стандартам финансовой отчетности

Руководство Группы не ожидает, что применение стандартов, указанных выше, окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы в последующие периоды.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

3. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Принцип соответствия

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

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, за исключением инструментов, на которые распространяется МСФО (IFRS) 2, 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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

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.

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

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.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа и другие предприятия Группы ЦАЭК нарушили определенные условия кредитных соглашений по банкам ЕБРР и ВТБ Банк. Группа не получила подтверждений отказов от права требования о незамедлительном погашении задолженности от соответствующих банков до 31 декабря 2021 г. и соответственно, по состоянию на 31 декабря 2021 г., полученные займы от ЕБРР и ВТБ Банк в сумме 9,542,019 тыс. тенге и 80,727,464 тыс. тенге, соответственно, были отнесены к категории до востребования. Однако, Группа получила вышеупомянутое подтверждение от ВТБ Банк до даты утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности. В результате на 31 декабря 2021 г. сумма текущих обязательств Группы превысила сумму текущих активов на 114,021,269 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 75,932,552 тыс. тенге).

Следующие факторы 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.
- Приказом Министра Энергетики Республики Казахстан от 30 июня 2022 г. №226, с 30 июня 2022 г. утверждены предельные тарифы на электрическую энергию для АО "ПАВЛОДАРЭНЕРГО" - 12.25 тенге на кВт/ч (2021 г.: 10.24 тенге/кВтч без НДС), для АО "СЕВКАЗЭНЕРГО" - 12.48 тенге/кВтч без НДС (2021 г.: 11.01 тенге/кВтч без НДС).
- В 2021 г., чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, составили 8,028,049 тыс. тенге (2020 г.: 22,825,386 тыс. тенге). В 2022 г. руководство Группы ожидает получить чистые денежные средства от операционной деятельности, которые при необходимости, Группа может направить на погашение части краткосрочной задолженности.
- В 2021 г. Группа получила контроль над ТОО «ЦАТЭК Green Energy», 51% доли участия, в результате приобретения 3.66% доли участия в ассоциированном предприятии (Примечание 7) и поэтапного приобретения 7.47% доли участия в ТОО «ЦАТЭК Green Energy» (Примечание 33), ожидается что в свою очередь это увеличит денежный поток от операционной деятельности Группы в 2022 г.
- Группа является монополистом в сфере генерации, передачи, распределения и реализации электроэнергии на территории Павлодарской и Северо-Казахстанской областей, что указывает на стратегическую значимость Группы для регионов.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

- 10 января 2022 г. АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» выпустила облигации на сумму 75 млрд тенге со сроком погашения 10 января 2030 г. 14 января 2022 г. ТОО «ЦАТЭК Green Energy» получило долгосрочный кредит от банка VTB Bank (Europe) SE в сумме 73,981,723 тыс. тенге со сроком погашения 14 января 2027 г. За счет полученного займа от VTB Bank (Europe) SE, ТОО «ЦАТЭК Green Energy» приобрело облигации АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» на сумму 41,203,125 тыс. тенге, оставшуюся сумму выпущенных облигаций планируют приобрести в течение 2022 г. 14 января 2022 г. АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» частично погасила кредиты банка VTB Bank (Europe) SE на сумму 42,102,900 тыс. тенге за счет долгосрочного финансирования от ТОО «ЦАТЭК Green Energy» в сумме 41,203,125 тыс. тенге и собственных средств на сумму 899,775 тыс. тенге. Таким образом на уровне Группы, займы стали долгосрочными.
- 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.

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. Неденежные 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 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Доллар США	431.67	420.71
Российский рубль	5.77	5.65

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Средневзвешенные курсы обмена тенге за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., составили:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Доллар США	426.03	413.36
Российский рубль	5.78	5.74

Инвестиции в ассоциированное предприятие

Ассоциированной организацией является организация, на финансовую и операционную деятельность которой Группа оказывает существенное влияние и которая не является ни дочерним предприятием, ни совместным предприятием. Существенное влияние предполагает право участия в принятии решений, касающихся финансовой и хозяйственной политики организации, но не предполагает контроля или совместного контроля в отношении такой политики.

Результаты деятельности, а также активы и обязательства ассоциированных организаций и совместных предприятий включены в данную консолидированную финансовую отчетность методом долевого участия.

По методу долевого участия инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия первоначально признаются в консолидированном отчете о финансовом положении по стоимости приобретения и впоследствии корректируются с учетом доли Группы в прибылях или убытках и прочем совокупном доходе ассоциированных организаций и совместных предприятий. Если доля Группы в убытках ассоциированной организации или совместного предприятия превышает долю Группы в этом предприятии (включая любые доли, по сути составляющие часть чистых инвестиций Группы в ассоциированные организации или совместные предприятия), Группа прекращает признавать свою долю в дальнейших убытках. Дополнительные убытки признаются только в том случае, если у Группы по закону или в соответствии с нормами делового оборота возникает обязательство возместить соответствующую долю убытков или если Группа произвела платежи от имени ассоциированной организации или совместного предприятия. Если впоследствии ассоциированная организация или совместное предприятие отражают прибыль, организация возобновляет признание своей доли в этой прибыли только после того, как ее доля в прибыли становится равной непризнанной доле в убытках.

Инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие учитываются с использованием метода долевого участия, начиная с даты, когда организация становится ассоциированной организацией или совместным предприятием. Превышение стоимости приобретения инвестиции над долей Группы в справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения образует гудвилл, включаемый в балансовую стоимость таких инвестиций.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Необходимость признания обесценения инвестиций Группы в ассоциированные организации или совместные предприятия определяется согласно МСФО (IAS) 36. При необходимости балансовая стоимость инвестиции (в том числе гудвил) тестируется на предмет обесценения согласно МСФО (IAS) 36 целиком путем сопоставления ее возмещаемой суммы (наибольшего значения из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие) с ее балансовой стоимостью. Признаваемый убыток от обесценения не относится на какой-либо актив (включая гудвил), входящий в состав балансовой стоимости инвестиций. Восстановление убытка от обесценения признается в соответствии с МСФО (IAS) 36, если возмещаемая стоимость инвестиции впоследствии увеличивается.

Группа применяет МСФО (IFRS) 9, включая требования к обесценению, к долгосрочным инвестициям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия и которые составляют часть чистых инвестиций в объект инвестиций. Кроме того, при применении МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям Группа не принимает во внимание корректировки балансовой стоимости долгосрочных вложений, требуемые МСФО (IAS) 28 (например, корректировки балансовой стоимости долгосрочных вложений в результате распределения убытков объекта инвестиции или тестирования на обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 28).

Объединения бизнесов

Сделки по объединению бизнесов учитываются по методу покупки. Вознаграждение, уплачиваемое при объединении бизнесов, оценивается по справедливой стоимости, которая рассчитывается как сумма справедливых стоимостей на дату приобретения активов, переданных Группой, обязательств, принятых на себя Группой перед бывшими владельцами приобретаемой компании, а также долевых ценных бумаг, выпущенных Группой в обмен на получение контроля над приобретаемой компанией. Все связанные с этим расходы отражаются в прибылях или убытках в момент возникновения.

Идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства признаются по справедливой стоимости на дату приобретения, за следующими исключениями:

- отложенные налоговые обязательства или активы, а также активы или обязательства по выплате вознаграждений работникам признаются и оцениваются в соответствии с МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 19, соответственно;
- обязательства или долевые ценные бумаги, связанные с соглашениями приобретаемой компании по выплатам, рассчитываемым на основе цены акций, или с соглашениями Группы по выплатам, рассчитываемым на основе цены акции, заключенными взамен соглашений приобретаемой компании по таким выплатам, оцениваются в соответствии с МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, рассчитываемые на основе цены акций» на дату приобретения (смотрите ниже); и
- активы (или группы выбывающих активов), классифицированные как предназначенные для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», оцениваются в соответствии с МСФО (IFRS) 5.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) *(в тыс. тенге, если не указано иное)*

Гудвил рассчитывается как превышение стоимости приобретения, стоимости неконтрольной доли владения в приобретенном предприятии и справедливой стоимости ранее принадлежавшей покупателю доли (при наличии таковой) в капитале приобретенного предприятия над величиной его чистых идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения. Если после повторной оценки чистая стоимость приобретенных идентифицируемых чистых активов на дату приобретения превышает сумму переданного вознаграждения, стоимости неконтролирующей доли в приобретенном предприятии и справедливой стоимости ранее имевшейся у покупателя доли (при наличии таковой) в капитале приобретенного предприятия, такое превышение относится в прибыль или убыток как доход от приобретения доли по цене ниже справедливой стоимости.

Условное вознаграждение, переданное Группой в рамках сделки объединения бизнесов, оценивается по справедливой стоимости на дату приобретения и включается в общее вознаграждение, переданное по сделке объединения бизнесов. Изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, отвечающие критериям корректировок периода оценки, отражаются ретроспективно, с одновременной корректировкой гудвила. Корректировки периода оценки – это корректировки, которые возникают в результате появления дополнительной информации в периоде оценки (который не может превышать одного года с даты приобретения) о фактах и обстоятельствах, существовавших на дату приобретения.

Последующий учет изменений справедливой стоимости условного вознаграждения, не отвечающих критериям корректировок периода оценки, зависит от классификации условного вознаграждения. Условное вознаграждение, классифицированное как капитал, не переоценивается на последующие отчетные даты, а его последующая выплата учитывается в капитале. Изменения справедливой стоимости при переоценке прочего условного вознаграждения по справедливой стоимости на последующие отчетные даты отражаются в прибыли или убытке.

При поэтапном объединении бизнесов ранее принадлежавшие Группе доли участия в приобретенной организации (включая совместные операции) переоцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения контроля, а возникающая разница отражается в прибыли или убытке. При поэтапном объединении бизнесов ранее принадлежавшие Группе доли участия в приобретенной организации переоцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения контроля, а возникающая разница отражается в прибыли или убытке.

Если первоначальный учет сделки объединения бизнеса не завершен на конец периода, в котором происходит объединение бизнеса, в отчетности представляются предварительно оцененные суммы по статьям, оценка которых не завершена. Эти предварительно оцененные суммы корректируются (также могут признаваться дополнительные активы или обязательства) в течение периода оценки по мере выяснения фактов и обстоятельств, которые существовали на дату приобретения и, будучи тогда известными, затронули бы оценку сумм, признанных на указанную дату.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Гудвил

Первоначальное признание и оценка гудвила описаны выше.

Амортизация гудвила не производится, однако он проверяется на предмет обесценения не реже одного раза в год. Для оценки на предмет обесценения гудвил распределяется между всеми генерирующими денежные потоки учетными единицами («генерирующими единицами») или группами генерирующих единиц, которые предположительно получают выгоды за счет синергии, достигнутой в результате объединения. В отношении генерирующих денежных потоков единиц, среди которых был распределен гудвил, проверка на предмет обесценения проводится ежегодно, или с большей периодичностью при наличии признаков обесценения такой единицы. Если возмещаемая стоимость генерирующей единицы ниже ее балансовой стоимости, убыток от обесценения сначала относится на уменьшение балансовой стоимости гудвила, относящегося к данной единице, а затем на прочие активы единицы пропорционально балансовой стоимости каждого актива. Убыток от обесценения, отраженный в отношении гудвила, не подлежит восстановлению в последующих периодах.

При выбытии генерирующей единицы соответствующая сумма гудвила учитывается при определении прибыли или убытка от выбытия.

Политика Группы по учету гудвила от приобретения ассоциированных организаций описана ниже.

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 несущественной. Накопленный износ на дату переоценки элиминируется против общей балансовой стоимости актива, после чего чистая балансовая стоимость пересчитывается до переоцененной стоимости актива.

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

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.

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).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

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 2021 г. нематериальные активы включают идентифицируемый нематериальный актив, признанный при приобретении дочернего предприятия (Примечание 33) 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.

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 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Группа как арендодатель

Аренда, в рамках которой Группа является арендодателем, классифицируется как финансовая или операционная аренда. В случаях, когда, согласно условиям аренды, арендатору переходят практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, договор аренды классифицируется как договор финансовой аренды. Все прочие виды аренды классифицируются как операционная аренда.

Когда Группа является промежуточным арендодателем, она учитывает главный договор аренды и договор субаренды как два отдельных договора. Договор субаренды классифицируется как договор финансовой или операционной аренды на основании характеристика актива в форме права пользования, возникающего из главного договора аренды.

Доход от операционной аренды признается на линейной основе в течение срока аренды. Первоначальные прямые затраты, связанные с согласованием условий договора операционной аренды и его оформлением, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и относятся на расходы на линейной основе в течение срока аренды.

Суммы к получению от арендаторов по договорам финансовой аренды отражаются в составе дебиторской задолженности в размере чистых инвестиций Группы в аренду. Доход по аренде распределяется по отчетным периодам так, чтобы обеспечить постоянный уровень доходности по чистым инвестициям Группы в аренду.

После первоначального признания Группа регулярно пересматривает предполагаемую негарантированную ликвидационную стоимость и применяет требования МСФО (IFRS) 9 по обесценению, признавая резерв на ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности по аренде.

Доход по договору финансовой аренды рассчитывается на основе валовой балансовой стоимости дебиторской задолженности по аренде, за исключением кредитно-обесцененных финансовых активов, по которым процентный доход рассчитывается на основе их амортизированной стоимости (т.е. после вычета резерва под убытки).

Когда договор включает компоненты, относящиеся и не относящиеся к аренде, Группа применяет МСФО (IFRS) 15 для распределения вознаграждения по договору для каждого компонента.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Финансовые инструменты

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

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

Финансовые активы

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

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

Классификация финансовых активов

Долговые инструменты, для которых выполняются оба условия, должны впоследствии оцениваться по амортизированной стоимости:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Долговые инструменты, которые соответствуют следующим условиям, должны оцениваться впоследствии по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССЧПСД):

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Все прочие финансовые активы должны оцениваться впоследствии по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССЧПУ).

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости долгового инструмента и распределения процентных доходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Обесценение финансовых активов

Группа признает резерв под ожидаемые кредитные убытки по инвестициям в долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости или ССЧПСД, дебиторской задолженности по аренде, торговой дебиторской задолженности, активам по договору, и прочим финансовым активам. Сумма ожидаемых кредитных убытков должна обновляться на каждую отчетную дату с целью отражения изменений в кредитном риске с момента первоначального признания соответствующего финансового инструмента.

Группа всегда признает ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности, активам по договору, дебиторской задолженности по аренде, и по прочим финансовым активам. Ожидаемые кредитные убытки по таким финансовым активам оцениваются с использованием матрицы оценочных резервов, основанной на прошлом опыте возникновения кредитных убытков в Группе, скорректированной на факторы, специфичные для заемщика, общие экономические условия и оценку как текущего, так и прогнозируемого развития условий по состоянию на отчетную дату.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Значительное увеличение кредитного риска

При анализе того, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Группа должна оценить риск наступления дефолта по финансовому инструменту по состоянию на отчетную дату с риском наступления дефолта по финансовому инструменту на дату первоначального признания. При выполнении такого анализа, Группа должна рассмотреть количественную и качественную информацию, являющуюся обоснованной и подтверждаемой, включая прошлый опыт и прогностическую информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий. Прогностическая информация для выполнения анализа должна включать данные о перспективах развития отраслей, в которых должники Группы осуществляет деятельность, полученные от экономических экспертов, финансовых аналитиков, правительственных органов, соответствующих научно-исследовательских центров и прочих аналогичных организаций, а также анализ различных внешних источников фактической и прогностической экономической информации, связанной с основной деятельностью Группы.

В частности, следующая информация должна приниматься во внимание при оценке того, значительно ли увеличился кредитный риск с момента первоначального признания:

- фактическое или ожидаемое значительное ухудшение внутреннего или внешнего (при наличии) кредитного рейтинга финансового инструмента;
- значительное ухудшение внешних рыночных показателей кредитного риска для определенного финансового инструмента, т.е. значительное увеличение кредитного спреда, цен свопа кредитного дефолта для должника, период времени, в течение которого, или степень, в которой, справедливая стоимость финансового актива была меньше его амортизированной стоимости;
- существующие или прогнозируемые неблагоприятные изменения коммерческих, финансовых или экономических условий, которые, как ожидается, приведут к значительному изменению способности должника выполнить свои долговые обязательства;
- фактическое или ожидаемое значительное ухудшение результатов операционной деятельности должника;
- значительное увеличение кредитного риска по другим финансовым инструментам того же должника; и
- фактические или ожидаемые существенные неблагоприятные изменения в нормативно-правовой, экономической или технологической среде дебитора, которые приводят к значительному снижению способности дебитора выполнять свои долговые обязательства.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Независимо от результатов описанного выше анализа, Группа делает допущение о том, что кредитный риск по финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания, если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 30 дней, за исключением случаев, когда Группа имеет значительную и подтверждаемую информацию, демонстрирующую иное.

Определение дефолта

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

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

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

Ожидаемые кредитные убытки за весь срок – это ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки, напротив, – это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Оценка ожидаемых кредитных убытков (ОКУ). Ожидаемые кредитные убытки – это оценка приведенной стоимости будущих недополученных денежных средств, взвешенная с учетом вероятности (т.е. средневзвешенная величина кредитных убытков с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в определенный период времени в качестве весов). Оценка ожидаемых кредитных убытков является объективной и определяется посредством расчета диапазона возможных исходов. Оценка ожидаемых кредитных убытков выполняется на основе четырех компонентов, используемых Группой: вероятность дефолта, величина кредитного требования, подверженная риску дефолта, убыток в случае дефолта и ставка дисконтирования.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Задолженность на момент дефолта – оценка риска на будущую дату дефолта с учетом ожидаемых изменений в сумме риска после завершения отчетного периода, включая погашение основной суммы долга и процентов, и ожидаемое использование средств по кредитным обязательствам. Задолженность на момент дефолта по обязательствам кредитного характера оценивается с помощью коэффициента кредитной конверсии (CCF). Коэффициент кредитной конверсии – это коэффициент, отражающий вероятность конверсии сумм обязательства по договору в балансовое обязательство в течение определенного периода времени. *Вероятность дефолта (PD)* – оценка вероятности наступления дефолта в течение определенного периода времени. *Убыток в случае дефолта (LGD)* – оценка убытка, возникающего при дефолте. Она основывается на разнице между предусмотренными договором денежными потоками к выплате и теми потоками, которые кредитор ожидает получить, в том числе от реализации обеспечения. Обычно этот показатель выражается в процентах от задолженности на момент дефолта (EAD). Ожидаемые убытки дисконтируются до приведенной стоимости на конец отчетного периода. Ставка дисконтирования представляет собой эффективную процентную ставку (ЭПС) по финансовому инструменту или ее приблизительную величину.

Ожидаемые кредитные убытки моделируются за весь срок действия инструмента. Весь срок действия инструмента равен оставшемуся сроку действия договора до срока погашения долговых инструментов с учетом непредвиденного досрочного погашения, если оно имело место.

В модели управления «*Ожидаемые кредитные убытки за весь срок*» оцениваются убытки, которые возникают в результате наступления всех возможных событий дефолта в течение оставшегося срока действия финансового инструмента. Модель «12-месячные ожидаемые кредитные убытки» представляет часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которая возникает в результате наступления событий дефолта по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев с конца отчетного периода или в течение оставшегося срока действия финансового инструмента, если он меньше года.

Оценка руководством ожидаемых кредитных убытков для подготовки консолидированной финансовой отчетности основана на оценках на определенный момент времени, а не на оценках за весь цикл, которые, как правило, используются в целях регулирования. В оценках используется прогнозная информация. Таким образом, ОКУ отражают изменения основных макроэкономических показателей, взвешенные с учетом вероятности, которые влияют на кредитный риск.

Инструмент более не считается дефолтным (т.е. просрочка платежей ликвидирована), если он более не удовлетворяет какому-либо из критериев дефолта в течение трех месяцев подряд. Этот период был определен на основании анализа, учитывающего вероятность возвращения статуса дефолта финансовому инструменту после ликвидации просрочки платежа с использованием разных возможных определений ликвидации просрочки.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Уровень ожидаемых кредитных убытков, признаваемых в настоящей консолидированной финансовой отчетности, зависит от присутствия значительного увеличения кредитного риска заемщика с момента первоначального признания. Этот подход основан на трехэтапной модели оценки ожидаемых кредитных убытков. Этап 1 – для финансового инструмента, который не являлся обесцененным на момент первоначального признания, и с этого момента по нему не было значительного увеличения кредитного риска, оценочный резерв под кредитные убытки создается на основе 12-месячных ожидаемых кредитных убытков. Этап 2 – если выявлено значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, финансовый инструмент переводится в Этап 2, однако пока еще не считается обесцененным, но оценочный резерв под кредитные убытки создается на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Этап 3 – если финансовый инструмент является обесцененным, он переводится в Этап 3 и оценочный резерв под убытки создается на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок. В результате перевода актива в Этап 3 организация перестает признавать процентный доход на основе валовой балансовой стоимости и при расчете процентного дохода применяет к балансовой стоимости эффективную процентную ставку актива за вычетом ожидаемых кредитных убытков.

При наличии доказательства того, что критерии значительного увеличения кредитного риска более не выполняются, инструмент переводится обратно в Этап 1. Если риск был переведен в Этап 2 на основании качественного признака, Группа осуществляет мониторинг данного признака, чтобы удостовериться в его сохранении или изменении.

Ожидаемые кредитные убытки по приобретенным или созданным обесцененным финансовым активам всегда оцениваются за весь срок. Таким образом, Группа признает только кумулятивные изменения в ожидаемых кредитных убытках за весь срок.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам, кроме торговой дебиторской задолженности, Группа применяет три подхода: (i) оценка на индивидуальной основе; (ii) оценка на портфельной основе: внутренние рейтинги оцениваются на индивидуальной основе, однако в процессе расчета ожидаемых кредитных убытков для одинаковых рейтингов кредитного риска и однородных сегментов кредитного портфеля применяются одинаковые параметры кредитного риска (например, вероятность дефолта, убыток в случае дефолта); (iii) оценка на основе внешних рейтингов.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов только в случае прекращения договорных прав на денежные потоки по ним или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой стороне. Если Группа не передает и не сохраняет все основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанные с ним возможные обязательства по возможной оплате соответствующих сумм. Если Группа сохраняет практически все риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, Группа продолжает учитывать данный финансовый актив, а полученные при передаче средства отражает в виде обеспеченного займа.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

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. Кроме того, при прекращении признания инвестиции в долговой инструмент категории ОССЧПСД, кумулятивные прибыли или убытки, ранее признаваемые в резерве переоценки инвестиций, классифицируются в состав прибыли или убытка. Напротив, при прекращении признания инвестиции в долевого инструмент, который на дату первоначального признания Группа оценивала, как ОССЧПСД, кумулятивные прибыли или убытки, ранее признаваемые в резерве по переоценке инвестиций, не классифицируются в состав прибыли или убытка, а переносятся на счет нераспределенной прибыли.

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.

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

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе и средства на текущих банковских счетах. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления консолидированного отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств, по которым установлены ограничения на обменные операции или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетного периода, включаются в состав прочих долгосрочных активов; денежные средства с ограничением использования в течение более чем трех месяцев, но менее чем двенадцати месяцев после отчетного периода включаются в состав прочих краткосрочных активов.

Финансовые обязательства и капитал

Финансовые обязательства и долевыми инструментами, выпущенные Группой, классифицируются в соответствии с характером заключенных контрактных соглашений и определениями финансового обязательства и долевого инструмента. Долевой инструмент – это любой контракт, который подтверждает остаточную долю в активах Группы после вычета всех ее обязательств. Учетная политика, принятая для специфических финансовых обязательств и долевыми инструментами, излагается ниже.

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.

Резерв на ликвидацию золоотвалов

Резерв на ликвидацию золоотвалов признается, когда у Группы возникает существующая обязанность, возникшая в результате какого-либо прошлого события; представляется вероятным, что для ее урегулирования потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; и возможно провести надежную расчетную оценку величины обязательства. В состав затрат по ликвидации золоотвалов входят затраты на демонтаж или снос объектов инфраструктуры золоотвала, очистка окружающей среды, проведение мониторинга выбросов. 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.

Оценка затрат производится на основании плана ликвидации. 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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

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.

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

Государственные субсидии признаются, когда появляется достаточная уверенность, что будут выполнены все условия, необходимые для получения субсидии, и что субсидия будет получена.

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

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 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.

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Затраты по займам

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

Затраты по займам также включают курсовые разницы, возникающие в результате займов в иностранной валюте, в той мере, в какой они считаются корректировкой затрат на выплату процентов.

Сумма курсовой разницы, капитализированная в виде корректировки затрат на выплату процентов, не превышает сумму затрат на выплату процентов, которую Группа капитализировала бы в случае, если заем был взят в функциональной валюте. Любое превышение курсовой разницы относится на прибыль или убытки.

Доход, полученный в результате временного инвестирования целевых заемных средств до момента их расходования на приобретение квалифицируемых активов, вычитается из расходов на привлечение заемных средств.

Все прочие затраты по займам отражаются в составе прибыли или убытка по мере их возникновения.

Выплаченные проценты по банковским займам классифицируются как движение средств от операционной деятельности.

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.

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

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, за исключением крупных энергопотребителей, договора с которыми предусматривают подекадную предоплату. 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.

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 распределенной 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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

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 Единному закупщику счета-фактуры ежемесячно.

Налогообложение

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

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

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.

Социальный налог

Группа уплачивает социальный налог в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Эффективная ставка социального налога Группы в течение 2021 г. и 2020 г. составила примерно 6% от валового дохода работников. Социальный налог и заработная плата персонала относятся на расходы периода по мере начисления.

Пенсионные отчисления

Группа также удерживает 10% от заработной платы своих работников в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды, но не более 212,500 тенге в месяц в 2021 г. (2020 г.: не более 212,500 тенге в месяц). Согласно законодательству Республики Казахстан пенсионные отчисления являются обязательством работников, и Группа не имеет ни текущих, ни будущих обязательств по пенсионным отчислениям после их выхода на пенсию.

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, потребуется 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 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (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 доленое 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 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

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.

Существенные суждения в применении учетной политики Группы

Ниже перечислены существенные суждения, кроме суждений, связанных с оценками, (которые представлены отдельно ниже) которые руководство использовало при применении учетной политики Группы и которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности:

Оценка справедливой стоимости чистых идентифицируемых активов при объединении бизнеса

В соответствии с МСФО 3 «Объединение бизнеса» Группа оценивает идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, приобретенные в результате объединения бизнеса, по справедливой стоимости на дату приобретения. Справедливая стоимость определяется на основе отчета о оценке.

Определение справедливой стоимости включает в себя значительные допущения и суждения о будущих денежных потоках и других исходных данных, использованных в оценке.

Цена покупки, связанная с объединением бизнеса, распределяется между приобретенными активами и обязательствами на основе их оценочной справедливой стоимости на момент приобретения. Процесс распределения носит субъективный характер и влияет на суммы, присваиваемые индивидуально идентифицируемым активам и обязательствам.

В феврале 2021 г. Группа увеличила свою долю участия в ассоциированном предприятии ТОО «ЦАТЭК Green Energy» до 51% (Примечание 7) и с 28 февраля 2021 г. получила контроль над предприятием.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Оценка справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств выполнена квалифицированным независимым оценщиком. Справедливая стоимость была определена на основе доходного подхода. В модели определения справедливой стоимости использовались следующие основные исходные данные:

- принятая ставка дисконтирования в размере 12.9%;
- прогнозный период принят с 1 марта 2021 г. до 31 декабря 2045 г., что отражает мнение руководства в отношении перспектив развития бизнеса.

Идентифицируемый нематериальный актив представлен долгосрочным договором с ТОО «Расчетно-финансовый центр». В соответствии с договором у ТОО «ЦАТЭК Green Energy» есть право на получение экономических выгод, ожидаемых от продажи электроэнергии по тарифу на 2021 г. 63.87 тенге на кВт/ч. с последующей индексацией. Стоимость нематериального актива рассчитана методом остатка. Данный метод предполагает, что стоимость бизнеса распределяется между активами, участвующими в создании стоимости. Таким образом стоимость нематериального актива была определена как разница между рыночной стоимостью бизнеса и рыночной стоимостью иных идентифицируемых активов, а срок службы был определен до 24 июля 2034 г. на основании заключенного договора.

Группа признала гудвилл, возникший в результате приобретения ТОО «ЦАТЭК Green Energy», и в период после этого приобретения, в течение 2021 г., обесценила гудвилл в полном размере в сумме 11,821,335 тыс. тенге.

Дополнительная информация о приобретении дочернего предприятия представлена в Примечании 33.

Переоценка основных средств

Группа учитывает основные средства по переоцененной стоимости. Частота проведения переоценок зависит от изменений в справедливой стоимости основных средств. 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.

Переоценка основных средств Группы была проведена по состоянию на 31 декабря 2021 г., предыдущая переоценка проводилась по состоянию на 31 декабря 2014 г.

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 квалифицированным 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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) *(в тыс. тенге, если не указано иное)*

Имущество Группы 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.

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. Прогнозный период до 2045 г. для доходного метода для сегмента производства электроэнергии ветровой электростанцией был определен исходя из сроков службы основных средств, принадлежащих данному сегменту.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Возмещаемая стоимость доходным методом была определена с применением соответствующих оценочных техник, с использованием следующих основных допущений для расчета дисконтированных денежных потоков за период с 2022 по 2045 гг. для сегмента производства электроэнергии ветровой электростанцией и с 2022 по 2030 гг. для всех остальных предприятий Группы:

- прогноз тарифов;
- прогноз объемов производства, передачи и распределения и реализации электрической и тепловой энергии;
- прогноз капитальных и операционных затрат, включая нормативные потери;
- постпрогнозная стоимость была определена с учетом долгосрочного темпа роста в размере 4%;
- ставка дисконтирования (методом средневзвешенной стоимости капитала WACC) определена на уровне 14.25% в среднем по Группе или в диапазоне от 13.10% до 16.84%.

Средние ставки доходности по методу доходности на инвестированный капитал за период с 2022 г. по 2030 г. составляют:

- для производства электрической энергии - 12.43%;
- для производства тепловой энергии - 4.92%;
- для передачи и распределения электрической энергии - 10.15%; и
- для передачи и распределения тепловой энергии - 3.99%.

Прогноз тарифов на реализацию электроэнергии ветровой электростанцией был построен на основе фиксированного и рыночного тарифов. Фиксированный тариф на период с 2022 г. по 25 июля 2034 г. был принят на основании долгосрочного договора с ТОО «Расчетно-финансовый центр» (Примечание 33). Рыночный тариф спрогнозирован на основе результатов наиболее актуальных аукционных торгов и приведен к 2034 г. по накопленной инфляции потребительских цен за данный период, далее рыночный тариф был проиндексирован в соответствии с инфляцией потребительских цен до 2045 г.

Прогноз объемов производства, передачи и распределения и реализации электрической и тепловой энергии был построен на основе бюджета 2022 г., в последующих периодах до 2030 г. объемы фиксируются на уровне 2022 г. Прогноз объемов производства электроэнергии ветровой электростанцией был построен на основе бюджета 2022 г., в последующих периодах до 2043 г. объемы фиксируются на уровне 2022 г. с последующем снижением к 2045 г.

Общая сумма капитальных затрат, использованных для доходного метода, на период 2022-2030 гг. составила 141,157,373 тыс. тенге. Руководство считает, что использованные капитальные затраты являются достаточными для поддержания текущего состояния основных средств и роста объемов в 2022-2030 гг. Прогноз капитальных затрат Группы основан на инвестиционных программах предприятий, входящих в Группу на 2022-2025 гг. После окончания инвестиционных программ капитальные затраты прогнозировались на уровне амортизационных отчислений по данным предыдущих лет с корректировкой на уровень инфляции, прогнозируемый данными Министерства Национальной Экономики Республики Казахстан и на уровне среднего показателя капитальных затрат к выручке по данным предыдущих лет.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Сопоставив результаты анализа доходным методом с результатами затратного метода руководство пришло к выводу, что экономический износ составляет в среднем по Группе 52.3% (от 0% для сегмента производства электроэнергии ветровой электростанцией до 99.56%).

Таким образом, окончательный вывод о стоимости основных средств Группы был сделан на основании результатов оценки доходным методом за исключением сегмента производства электроэнергии ветровой электростанцией, по которому окончательный вывод о стоимости основных средств был сделан на основании результатов оценки затратным и сравнительным методами.

При оценке справедливой стоимости основных средств, их текущее использование считалось наилучшей и наиболее выгодной формой использования. В результате оценки справедливая стоимость основных средств Группы была определена в размере 350,251,560 тыс. тенге. (Примечание 6).

Группа провела анализ чувствительности 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%, справедливая стоимость основных средств уменьшится до 338,265,635 тыс. тенге или увеличится до 357,953,247 тыс. тенге, соответственно;
- тарифы – При снижении или увеличении роста на 5%, справедливая стоимость основных средств уменьшится до 300,915,538 тыс. тенге или увеличится до 394,021,679 тыс. тенге, соответственно.

Однако, при более значительных изменениях каждого из указанных выше ключевых допущений или одновременном негативном влиянии нескольких факторов, балансовая стоимость долгосрочных активов Группы может оказаться выше их возмещаемой стоимости, что может привести к необходимости признания обесценения в будущем.

Ключевые источники неопределенности в оценках

Обесценение гудвила

Группа проводит тестирование гудвила на обесценение не реже одного раза в год. По состоянию на 31 декабря 2021 было обнаружено обесценение гудвила и снижена его балансовая стоимость до нуля (31 декабря 2020: обесценение не обнаружено). В 2021 г. убыток от обесценения составил 13,421,531 тыс. тенге (Примечания 8).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Для оценки на обесценение гудвил был отнесен к следующим единицам, генерирующим денежные средства:

- Передача и распределение электрической энергии (АО «Павлодарская Распределительная Электросетевая Компания»).
- Производство электроэнергии ветровой электростанцией (ТОО «ЦАТЭК Green Energy»).
- Передача технической воды (ТОО «Павлодар Водоканал-Северный»).

Возмещаемые стоимости единиц, оперирующих в сфере передачи и распределения электрической энергии и производства электроэнергии ветровой электростанцией, были определены доходным методом, используемым для переоценки основных средств как описано в *Переоценке основных средств*.

Резервы по ожидаемым кредитным убыткам

Группа создает резервы по ожидаемым кредитным убыткам. При определении ожидаемых кредитных убытков используются значительные суждения, рассматриваются сроки возникновения задолженности и историческое и ожидаемое поведение покупателей. Изменения в экономике или финансовых условиях покупателей могут потребовать корректировок резервов по ожидаемым кредитным убыткам в данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа на постоянной основе оценивает резерв под убытки по торговой дебиторской задолженности в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности оцениваются с использованием матрицы оценочных резервов, ссылаясь на прошлый опыт возникновения дефолта и анализ текущего финансового положения должника, скорректированной на факторы, специфичные для должников, общие экономические условия отрасли, в которой осуществляют свою деятельность должники, оценку текущего, так и прогнозируемого развития условий по состоянию на отчетную дату.

Уровни дефолта и расчет резерва под убытки торговой дебиторской задолженности на 31 декабря 2021 и 2020 гг. приведены в Примечании 36.

Оценка возмещаемой стоимости финансовых активов

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. Таким образом, Группа заключила соглашения о предоставлении займов указанным заемщикам на общую сумму в номинале 10,595,609 тыс. тенге, со сроком погашения в 2021 г.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

В 2020 г. Группа выдала беспроцентную финансовую помощь АО «ЦАТЭК», которая являлась материнской компанией на момент выдачи финансовой помощи, в размере 5,598,203 тыс. тенге со сроком погашения в 2021 г. (Примечание 10).

Оценка возмещаемой стоимости этих финансовых активов требует значительных суждений.

Руководство Группы провело анализ условий заключенных соглашений о заимствовании, а также пересмотров таких условий, имевших место в течение года. Руководство также провело оценку ожидаемых кредитных убытков по каждому из заемщиков. Руководство применило значительные суждения в своих оценках, в частности при оценке: рыночной ставки кредитования и стоимости залогового имущества, полученного в качестве обеспечения и вероятности дефолта заемщиков на отчетную дату (Примечание 10).

В отношении финансовой помощи, выданной Компании под общим контролем, Руководство Группы использовало в своих оценках рейтинг, рассчитанный в соответствии с внутренней системой рейтингов (эквивалентно Moody's ratings "D").

Признание отложенного налогового актива

Признанные отложенные налоговые активы представляют собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражаются в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Это предполагает наличие временных разниц, восстановление которых ожидается в будущем, и наличие достаточной будущей налогооблагаемой прибыли для произведения вычетов. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов, вероятных к зачету в будущем, основано на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном руководством, и результатах его экстраполяции на будущее. Бизнес-план основан на ожиданиях руководства, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах.

5. СЕГМЕНТАРНАЯ 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 Президент Группы.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) *(в тыс. тенге, если не указано иное)*

Информация, предоставляемая Президенту Группы, главному должностному лицу, ответственному за принятие решений по операционной деятельности, для целей распределения ресурсов и оценки результатов по сегментам, касается видов оказываемых услуг.

(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.

(в) Анализ выручки в разрезе продуктов и услуг

Анализ выручки Группы в разрезе продуктов и услуг представлен в Примечании 26 (выручка от основной деятельности). Основная часть продаж осуществляется в Казахстане.

(д) Крупнейшие клиенты

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 и 2020 гг., в Группе есть крупные промышленные предприятия, которые приносят для регионов больше 10% дохода такие как промышленные предприятия г. Павлодара ТОО «KSP Steel», ТОО «Компания Нефтехим LTD» и в г. Петропавловск ТОО «Костанайский ЭнергоЦентр» и ТОО "GLOBAL ENERGY TRADE".

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Ключевые операционные показатели	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.							
	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	Элиминации	Итого
Выручка								
Внешние продажи	41,735,436	34,342,124	4,082,609	41,910,188	17,640,036	23,844	-	139,734,237
Продажи между сегментами	35,726,286	10,889,078	5,024,796	9,444,910	-	54,178	(61,139,248)	-
Итого выручка	77,461,722	45,231,202	9,107,405	51,355,098	17,640,036	78,022	(61,139,248)	139,734,237
Себестоимость	(66,141,000)	(34,655,152)	(7,605,101)	(56,457,688)	(4,535,190)	-	63,305,987	(106,088,144)
Общие и административные расходы	(4,726,847)	(2,409,052)	(1,242,737)	(392,713)	(213,362)	(955,532)	459,793	(9,480,450)
Расходы по реализации	(65,348)	(463,429)	-	(1,297,530)	-	-	56,267	(1,770,040)
Финансовые расходы	(16,003,932)	(1,784,779)	(1,228,235)	(113,377)	(5,114,594)	(5,100,217)	2,877,545	(26,467,589)
Финансовые доходы	1,860,030	845,560	103,968	36,984	361,472	3,694,867	(3,932,398)	2,970,483
Восстановление / (начисление) по ожидаемым кредитным убыткам (Убыток) / прибыль от курсовой разницы, нетто	3,327	(119,569)	(527,268)	169,325	(137,644)	(886,847)	1,513,522	14,846
Убыток от обесценения гудвила	(1,557,803)	(266,538)	(97,369)	-	137,479	(15,189)	-	(1,799,420)
Убыток от обесценения основных средств	(13,226,537)	-	-	-	-	-	(194,994)	(13,421,531)
Убыток от обесценения нематериальных активов	(20,088,436)	(32,135,491)	(16,520,655)	(8,573)	(334,376)	-	-	(69,087,531)
Прочие расходы	(2,506,000)	-	-	-	-	-	-	(2,506,000)
Прочие доходы	(3,402,781)	(253,278)	(311,054)	(103,034)	(170,304)	(198,965)	1,245,770	(3,193,646)
Доля в прибыли ассоциированных предприятий	1,399,552	686,662	1,088,404	594,912	7,714	91,084	(1,261,823)	2,606,505
(Убыток) / прибыль до налогообложения	1,024,257	-	-	-	-	21,954	-	1,046,211
Экономия / (расходы) по подоходному налогу	(45,969,796)	(25,323,864)	(17,232,642)	(6,216,596)	7,641,231	(3,270,823)	2,930,421	(87,442,069)
Прибыль за год от прекращенной деятельности (Примечание 34)	4,966,903	5,815,235	3,600,330	(217,923)	(1,748,667)	1,096,065	(905,210)	12,606,733
(Убыток) / прибыль после налогообложения за вычетом прекращенной деятельности	-	-	-	10,046,685	-	-	-	10,046,685
Прочая ключевая информация о сегментах	(41,002,893)	(19,508,629)	(13,632,312)	(6,434,519)	5,892,564	(2,174,758)	2,025,211	(74,835,336)
Капитальные затраты по основным средствам	9,325,746	3,215,519	1,273,725	25,319	211,319	21,490	-	14,073,118
Износ основных средств	7,960,682	4,213,235	1,189,149	60,280	2,639,316	91,411	-	13,514,757

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

Ключевые операционные показатели	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.						Итого
	Производство тепловой и электрической энергии	Передача и распределение электрической энергии	Передача и распределение тепловой энергии	Реализация тепловой и электрической энергии	Прочие	Элиминации	
Выручка							
Внешние продажи	43,149,690	17,033,390	3,436,138	40,614,768	15,462	-	104,249,448
Продажи между сегментами	28,891,310	10,123,847	4,106,294	20,824,046	50,833	(63,996,330)	-
Итого выручка	72,041,000	27,157,237	7,542,432	61,438,814	66,295	(63,996,330)	104,249,448
Себестоимость	(58,519,925)	(20,499,474)	(6,573,002)	(67,657,696)	-	63,368,423	(89,881,674)
Общие и административные расходы	(4,839,071)	(2,174,811)	(1,360,778)	(443,596)	(853,573)	845,839	(8,825,990)
Расходы по реализации	(12,215)	-	-	(1,619,205)	-	68,970	(1,562,450)
Финансовые расходы	(7,700,992)	(1,879,028)	(1,082,434)	(111,659)	(3,168,717)	1,757,177	(12,185,653)
Финансовые доходы	1,721,950	61,366	175,929	35,829	6,873,514	(5,240,777)	3,627,811
(Начисление) / восстановление по ожидаемым кредитным убыткам	(1,761,224)	(722,323)	(277,905)	1,199,719	206,509	(100,319)	(1,455,543)
Прибыль / убыток от курсовой разницы, нетто	372,813	834,512	(23,701)	-	163,321	-	1,346,945
Прочие доходы / (расходы), нетто	797,453	245,466	767,980	(546,915)	22,602	(129,233)	1,157,353
Доля в прибыли ассоциированных предприятий	64,297	-	-	-	-	-	64,297
Прибыль / (убыток) до налогообложения	2,164,086	3,022,945	(831,479)	(7,704,709)	3,309,951	(3,426,250)	(3,465,456)
(Расходы) / экономия по подоходному налогу	(1,885,800)	(299,556)	(131,322)	(595,355)	(516,778)	1,126,116	(2,302,695)
Прибыль за год от прекращенной деятельности (Примечание 34)	-	-	-	296,022	-	-	296,022
Прибыль / убыток после налогообложения за вычетом прекращенной деятельности	278,286	2,723,389	(962,801)	(8,300,064)	2,793,173	(2,300,134)	(5,768,151)
Прочая ключевая информация о сегментах							
Капитальные затраты по основным средствам	6,281,624	5,703,821	2,794,265	44,532	55,564	-	14,879,806
Износ основных средств	7,629,309	3,581,654	1,082,170	89,949	111,128	-	12,494,210

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля, здания и сооружения	Машины и производственное оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Переоцененная стоимость						
На 1 января 2020 г.	57,508,203	238,057,050	2,216,622	1,013,425	18,961,970	317,757,270
Поступления	7,399	497,029	198,226	58,846	14,389,496	15,150,996
Внутренние перемещения	4,072,397	8,157,930	53,789	58,420	(12,342,536)	-
Изменение в оценках обязательства по рекультивации золоотвалов (Примечание 20)	901,813	-	-	-	-	901,813
Выбытия	(3,236)	(858,610)	(22,926)	(13,340)	(99)	(898,211)
На 31 декабря 2020 г.	62,486,576	245,853,399	2,445,711	1,117,351	21,008,831	332,911,868
Поступления	-	801,132	540,549	67,444	15,252,207	16,661,332
Внутренние перемещения	13,008,819	12,057,224	25,927	(4,835)	(25,087,135)	-
Переводы из товарно-материальных запасов	-	6,336	-	122	302,329	308,787
Приобретение дочерних предприятий	20,531,993	56,070,642	258,589	32,179	388,950	77,282,353
Выбытие дочернего предприятия (Примечание 34)	(134,620)	(126,275)	(85,240)	(59,874)	-	(406,009)
Изменение в оценках обязательства по рекультивации золоотвалов (Примечание 20)	(159,743)	-	-	-	-	(159,743)
Переоценка	8,647,684	5,910,269	2,743,912	481,114	(214,959)	17,568,020
Списано при переоценке	(19,226,688)	(58,965,099)	(1,384,111)	(430,860)	-	(80,006,758)
Выбытия	(42,392)	(464,397)	(4,326)	(11,602)	(254,339)	(777,056)
Прочее	(16,153)	19,686	-	(101)	(30,720)	(27,288)
На 31 декабря 2021 г.	85,095,476	261,162,917	4,541,011	1,190,938	11,365,164	363,355,506

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)

	Земля, здания и сооружения	Машины и производственное оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Накопленный износ и обесценение						
На 1 января 2020 г.	(13,943,389)	(38,559,933)	(928,396)	(373,040)	(12,028)	(53,816,786)
Расходы по износу	(2,928,283)	(9,303,474)	(246,182)	(76,432)	-	(12,554,371)
Выбытия	546	482,627	18,405	8,664	-	510,242
На 31 декабря 2020 г.	(16,871,126)	(47,380,780)	(1,156,173)	(440,808)	(12,028)	(65,860,915)
Расходы по износу	(3,880,863)	(11,900,468)	(304,167)	(73,147)	-	(16,158,645)
Выбытие дочернего предприятия (Примечание 34)	16,336	35,979	17,673	24,119	-	94,107
Выбытия	9,066	142,056	3,910	12,851	237	168,120
Списано при переоценке	19,226,688	58,965,100	1,384,112	430,860	-	80,006,760
На 31 декабря 2021 г.	(1,499,899)	(138,113)	(54,645)	(46,125)	(11,791)	(1,750,573)
Балансовая стоимость						
На 1 января 2020 г.	43,564,814	199,497,117	1,288,226	640,385	18,949,942	263,940,484
На 31 декабря 2020 г.	45,615,450	198,472,619	1,289,538	676,543	20,996,803	267,050,953
На 31 декабря 2021 г.	83,595,577	261,024,804	4,486,366	1,144,813	11,353,373	361,604,933

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

В Группе «Машины и производственные оборудование» учитываются активы в форме прав пользования АО «Павлодарская Распределительная Электросетевая Компания», ТОО «ЦАТЭК Green Energy» (ЦАТЭК Грин Энерджи) и АО «Акмолинская Распределительная Электросетевая Компания»:

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Стоимость	27,425,599	2,152,360
Накопленный износ	-	(440,444)
Итого	<u>27,425,599</u>	<u>1,711,916</u>

В течение 2021 г. Группа капитализировала в стоимость основных средств проценты по целевым банковским займам и убыток от курсовой разницы по переоценке целевых займов в валюте, за вычетом процентных доходов от денежных средств, размещенных на депозитах на общую сумму 43,589 тыс. тенге (2020 г.: 229,087 тыс. тенге). Средняя ставка капитализации расходов по вознаграждению составляет 11.49% (2020 г.: 11.49%).

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. балансовая стоимость основных средств в залоге составила 210,962,668 тыс. тенге и 128,563,431 тыс. тенге, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. переоцененная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 5,151,691 тыс. тенге и 4,656,796 тыс. тенге, соответственно.

Оценка справедливой стоимости основных средств

Оценка основных средств Группы на 31 декабря 2021 г. была проведена независимым квалифицированным оценщиком, как указано в Примечании 4. В результате оценки, Группа признала прибыль от переоценки основных средств на сумму 69,325,068 тыс. тенге в составе прочего совокупного дохода представленную как увеличение и уменьшение стоимости на суммы 99,670,709 тыс. тенге и 13,014,374 тыс. тенге, соответственно, за вычетом общего эффекта отложенного подоходного налога на сумму 17,331,267 тыс. тенге и убытки от обесценения на сумму 69,087,531 тыс. тенге в составе прибыли или убытка представленные как прирост стоимости и обесценение на сумму 145,572 тыс. тенге и 69,233,103 тыс. тенге, соответственно.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(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 2021 г.	56,529,702	202,493,574	4,545,418	664,068	10,112,264	274,345,026
На 31 декабря 2020 г.	34,591,958	146,146,958	277,349	542,437	21,141,752	202,700,454

Справедливая стоимость Уровня 3 земли, зданий и сооружений, а также машин и оборудования была оценена с привлечением независимого оценщика для определения справедливой стоимости основных средств. 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 2021 г. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2021 г. не было существенных изменений в справедливой стоимости основных средств.

Начисленный износ, признанный в:

	Прим.	2021 г.	2020 г.
Себестоимости		21,218,566	12,213,116
Общих и административных расходах		485,337	415,762
Расходах по реализации		73,947	79,562
Прочих расходах		162,987	181,265
Итого износ и амортизация		21,940,837	12,889,705
Минус: Амортизация нематериальных активов	9	(5,782,192)	(335,334)
Итого начисленный износ		16,158,645	12,554,371

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

7. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

Наименование	Основная деятельность	Страна осуществления основной деятельности / страна регистрации	Доля владения
ТОО «Астана -ЕРЦ»	Ведение лицевых счетов, формирование, печать и доставка счетов-квитанций	Республика Казахстан	42.25%

Ассоциированное предприятие учитывается по методу долевого участия в данной консолидированной финансовой отчетности, как указано в учетной политике Группы в Примечании 3.

24 мая 2021 г. Группа приобрела 42.25% доли участия в ТОО «Астана – ЕРЦ» у АО «ЦАТЭК» за 72,097 тыс. тенге.

	2021 г.
Ассоциированное предприятие	
На 1 января	72,097
Доля в прибыли	21,954
На 31 декабря	<u>94,051</u>

30 ноября 2020 г. и 10 декабря 2020 г. Группа приобрела 37.29% и 2.58% доли участия в ТОО «ЦАТЭК Green Energy» у компании под общим контролем, АО «Circle Maritime Invest» за денежное возмещение в сумме 55,692,266 тыс. тенге (Примечание 35).

28 января 2021 г. Группа приобрела 3.67% доли участия в ТОО «ЦАТЭК Green Energy» у компании ТОО «Экоальтернатива» за 5,796,638 тыс. тенге.

В феврале 2021 г., Группа поэтапно приобрела у АО «Circle Maritime Invest» 6.78% и у ТОО «Экоальтернатива» 0.69% доли уставного капитала ТОО «ЦАТЭК Green Energy» (далее – «ЦГЭ») за 9,461,482 тыс. тенге и 1,099,000 тыс. тенге, соответственно. Таким образом Группа увеличила свою долю участия в отношении ЦГЭ до 51% и получило контроль над ней (Примечание 33).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Движение в инвестиции в ассоциированное предприятие представлено следующим образом:

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Ассоциированное предприятие		
На 1 января	47,999,737	-
Доля в прибыли	1,024,257	64,297
Приобретение ассоциированного предприятия ТОО «ЦАТЭК Green Energy»	5,796,638	55,692,266
Убыток от приобретения инвестиций в ассоциированное предприятие у компании под общим контролем	-	(7,756,826)
Убыток от приобретения инвестиций в ассоциированное предприятие (Примечание 31)	(1,378,303)	-
Балансовая стоимость инвестиций в ассоциированное предприятие на дату получения контроля (Примечание 33)	(53,442,329)	-
На 31 декабря	-	47,999,737

Финансовая информация по ассоциированному предприятию Группы представлена ниже. Данная информация отражает показатели отчетности ассоциированной организации по стандартам МСФО, с учетом корректировки на справедливой стоимости, по состоянию на 31 декабря:

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
	<u>ТОО «ЦАТЭК Green Energy»</u>	<u>ТОО «ЦАТЭК Green Energy»</u>
Краткосрочные активы	-	11,508,364
Долгосрочные активы	-	73,144,170
Итого активы	-	84,652,534
Краткосрочные обязательства	-	14,823,904
Долгосрочные обязательства	-	47,981,724
Итого обязательства	-	62,805,628
Итого чистые активы	-	21,846,906

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Разницы между вышеуказанной сводной информацией и балансовой стоимостью доли Группы в ассоциированной организации ТОО «ЦАТЭК Green Energy», отраженной в консолидированной финансовой отчетности, включают:

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Гудвил	-	25,199,296
Чистые активы ассоциированного предприятия	-	21,846,906
Доля Группы в ассоциированном предприятии	-	8,710,361
Убыток от приобретения инвестиций в ассоциированное предприятие	-	(7,756,826)
Балансовая стоимость доли Группы в ассоциированном предприятии	-	47,999,737

На дату приобретения инвестиций в ассоциированное предприятие Группа провела оценки на обесценение балансовой стоимости инвестиции путем оценки ее возмещаемой стоимости. В результате оценки Группа признала убыток от приобретения инвестиций в ассоциированное предприятие на сумму 1,378,303 тыс. тенге (2020 г.: убыток от приобретения инвестиций в ассоциированное предприятие у компании под общим контролем на сумму 7,756,826 тыс. тенге).

8. ГУДВИЛ

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Балансовая стоимость на 1 января	1,405,202	1,405,202
Приобретение дочернего предприятия ТОО «ЦАТЭК Green Energy» (Примечание 33)	11,821,335	-
Приобретение дочернего предприятия ТОО «Павлодар-Водоканал Северный»	194,994	-
Убыток от обесценения (Примечание 4)	(13,421,531)	-
Балансовая стоимость на 31 декабря	-	1,405,202

По состоянию на 31 декабря 2021 г. было обнаружено обесценение гудвила по АО «Павлодарская Распределительная Электросетевая Компания» в размере 1,405,202 тыс. тенге и снижена его балансовая стоимость до нуля (2020 г.: обесценения не обнаружено) (Примечание 4).

Группа признала убытки от обесценения гудвилла в сумме 11,821,335 тыс. тенге и 194,994 тыс. тенге, возникший в результате приобретения доли участия в ТОО «ЦАТЭК Green Energy» (Примечание 33) и в ТОО «Павлодар Водоканал-Северный», соответственно.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2020 г.	67,433	1,809,815	851,788	2,729,036
Поступления	9,477	68,530	24,534	102,541
Внутренние перемещения	2,939	2,050	(4,989)	-
Выбытия	-	(16,134)	(4,561)	(20,695)
На 31 декабря 2020 г.	79,849	1,864,261	866,772	2,810,882
Поступления	8,743	49,853	53,197	111,793
Внутренние перемещения	3,228	47,977	(51,205)	-
Выбытия	-	(65,197)	(128,220)	(193,417)
Обесценение	-	-	(2,506,000)	(2,506,000)
Приобретение дочернего предприятия (Примечание 33)	-	1,067	88,256,000	88,257,067
Выбытие дочернего предприятия (Примечание 34)	-	(209,009)	-	(209,009)
На 31 декабря 2021 г.	91,820	1,688,952	86,490,544	88,271,316
Накопленный износ				
На 1 января 2020 г.	(18,654)	(677,701)	(268,596)	(964,951)
Расходы по износу	(12,619)	(261,136)	(61,579)	(335,334)
Выбытия	-	6,147	1,204	7,351
На 31 декабря 2020 г.	(31,273)	(932,690)	(328,971)	(1,292,934)
Расходы по износу	(10,150)	(241,306)	(5,530,736)	(5,782,192)
Выбытия	-	6,405	36,533	42,938
Выбытие дочернего предприятия (Примечание 34)	-	126,482	-	126,482
На 31 декабря 2021 г.	(41,423)	(1,041,109)	(5,823,174)	(6,905,706)
Балансовая стоимость				
На 1 января 2020 г.	48,779	1,132,114	583,192	1,764,085
На 31 декабря 2020 г.	48,576	931,571	537,801	1,517,948
На 31 декабря 2021 г.	50,397	647,843	80,667,370	81,365,610

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа имеет прочие нематериальные активы на общую сумму 80,667,370 тыс. тенге, которые включают в себя идентифицируемый нематериальный актива представлен долгосрочным договором с ТОО «Расчетно-финансовый центр». Стоимость нематериального актива на дату приобретения ЦГЭ рассчитана методом остатка. Данный метод предполагает, что стоимость бизнеса распределяется между активами, участвующими в создании стоимости. Таким образом стоимость нематериального актива была определена как разница между рыночной стоимостью бизнеса и рыночной стоимостью иных идентифицируемых активов, а срок службы был определен до 24 июля 2034 г. (Примечание 33).

10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Займы, выданные связанным сторонам	3,987,363	10,057,586
Займы, выданные третьим лицам	4,074,773	6,445,412
Процент к получению	1,992,109	1,602,788
	10,054,245	18,105,786
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(7,982,790)	(3,642,061)
Итого займы выданные	2,071,455	14,463,725
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Долгосрочные	1,874,150	1,923,266
Текущие	197,305	12,540,459
Итого	2,071,455	14,463,725

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 2020-2023 гг. Номинальная процентная ставка по данным займам составила 5.47%-9.6%. В период с 2018 по 2021 гг. третьи лица (заемщики) погашают заем в соответствии с договорами.

В 2020 г. Группа дополнительно выдала финансовую помощь АО «ЦАТЭК» в размере 5,598,203 тыс. тенге.

В 2021 г. АО «ЦАТЭК» вернуло финансовую помощь в размере 5,481,883 тыс. тенге (2020 г.: 5,303,041 тыс. тенге).

Доход от амортизации дисконта за 2021 г. был признан в составе консолидированного отчета о прибылях или убытках в сумме 1,237,617 тыс. тенге (2020 г.: 1,983,746 тыс. тенге).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Группа провела оценку ожидаемых кредитных убытков и признала убыток от обесценения займов выданных в составе капитала в сумме, за вычетом отложенного налога, 2,881,406 тыс. тенге, как операцию с Компанией под общим контролем (2020 г.: 0 тенге).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. балансовая стоимость займов, выданных третьим лицам, составляет 4,074,773 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 6,445,412 тыс. тенге).

В 2021 г. сроки погашения займов, выданных третьим лицам, и займов выданных АО «ЦАТЭК» были продлены до 31 декабря 2023 г. Руководство рассчитало рыночную ставку по всем выданным займам на уровне 13.4%, 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 874,824 тыс. тенге и 1,113,860 тыс. тенге, соответственно.

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

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
На 1 января	3,642,061	3,252,304
Начислено	4,340,729	1,379,126
Списано	-	(989,369)
На 31 декабря	<u>7,982,790</u>	<u>3,642,061</u>

11. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Депозиты	11,017,210	1,398,797
Дебиторская задолженность по судебным разбирательствам и начисленные штрафы	1,304,649	1,423,919
Проценты к получению	2,592	1,070
Прочие	275,142	143,723
	<u>12,599,593</u>	<u>2,967,509</u>
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(1,491,975)	(1,492,183)
Итого прочие финансовые активы	<u>11,107,618</u>	<u>1,475,326</u>
Текущие	11,047,702	1,434,725
Долгосрочные	59,916	40,601
Из них:		
<i>Денежные средства, ограниченные в использовании:</i>		
Денежные средства на резервном счете обслуживания долга	5,317	605,893
Неснижаемые остатки по депозитам	18,059	19,138
Итого	<u>23,376</u>	<u>625,031</u>

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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.

В течение 2021 г. Группа признала доход по процентам на общую сумму 545,646 тыс. тенге (2020 г.: 180,440 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2021 г. депозиты состоят из банковских вкладов в ВТБ банке в тенге и долларах США со сроком погашения 6 месяцев с процентной ставкой 8%-9.5% годовых для тенге и 0.1%-0.3% для доллара США (2020 г.: 8%-9.5% годовых для тенге и 0.1%-0.3% для доллара США).

Прочие финансовые активы по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. были выражены в следующих валютах:

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Тенге	8,942,631	2,959,113
Доллары США	<u>3,656,962</u>	<u>8,396</u>
Итого	<u>12,599,593</u>	<u>2,967,509</u>

Прочие финансовые активы по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. учитываются по амортизированной стоимости.

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

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
На 1 января	1,492,184	1,266,286
Приобретение дочернего предприятия	12,782	-
Начисление резерва	40,563	249,328
Списание резерва	<u>(53,554)</u>	<u>(23,431)</u>
На 31 декабря	<u>1,491,975</u>	<u>1,492,183</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

12. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Запасные части и материалы для эксплуатации	5,515,479	4,279,539
Уголь и мазут	1,772,627	1,663,441
Прочие	789,007	426,335
	<u>8,077,113</u>	<u>6,369,315</u>
Под списание до чистой стоимости реализации	(897,489)	(673,573)
	<u>7,179,624</u>	<u>5,695,742</u>

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

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
На 1 января	673,573	509,821
Начисление резерва	226,578	163,752
Выбытие дочернего предприятия	(2,530)	-
Списание резерва	(132)	-
На 31 декабря	<u>897,489</u>	<u>673,573</u>

13. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
За услуги	3,299,289	493,063
На приобретение основных средств	1,561,032	1,861,267
За товарно-материальные запасы	219,796	202,055
На приобретение инвестиции в ассоциированное предприятие	-	5,401,000
Прочие	272,774	37,662
	<u>5,352,891</u>	<u>7,995,047</u>
Резерв по обесценению авансов выданных	(1,023,031)	(1,355,056)
Итого авансы выданные	<u>4,329,860</u>	<u>6,639,991</u>
Краткосрочные	3,797,228	463,929
Долгосрочные	532,632	6,176,062

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

В 2019 г. Группа выдала денежные средства в размере 3,300,000 тыс. тенге с целью выкупа доли ТОО «ЭкоАльтернатива» в уставном капитале ТОО «ЦАТЭК Green Energy» в будущем. По состоянию на 31 декабря 2020 г. сумма задолженности составляла 5,401,000 тыс. тенге, данная задолженность Группой в сумме 5,401,000 тыс. тенге была зачтена в счет выкупа доли ТОО «ЦАТЭК Green Energy». В январе 2021 г. Группа приобрела 3.66% доли участия в ЦГЭ у ТОО «Экоальтернатива» за 5,796,638 тыс. тенге (Примечание 7).

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

	2021 г.	2020 г.
На 1 января	1,355,056	546,064
Выбытие дочернего предприятия (Восстановление) / начисление резерва	(220,925) (39,275)	- 808,992
Списание резерва	(71,825)	-
На 31 декабря	1,023,031	1,355,056

14. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Продажа и передача электрической и тепловой энергии	21,189,204	25,044,431
Прочая	703,223	866,225
	21,892,427	25,910,656
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(3,681,356)	(5,808,110)
Итого	18,211,071	20,102,546

Основную долю торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. составляет задолженность потребителей за реализованную электрическую и тепловую энергию. Клиентская база Группы включает бытовых и промышленных потребителей. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. средний срок возникновения торговой дебиторской задолженности составляет 60 дней.

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
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(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 просрочки актива на 31 декабря 2021 г.:

В % от валовой стоимости	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Чистая балансовая стоимость
Торговая и прочая дебиторская задолженность				
- текущая, менее 30 дней	3%	13,969,875	(441,134)	13,528,741
- с задержкой платежа от 31 до 90 дней	11%	5,085,742	(544,230)	4,541,512
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	48%	194,754	(93,468)	101,286
- с задержкой платежа от 181 до 270 дней	79%	167,016	(131,404)	35,612
- с задержкой платежа от 271 до 365 дней	98%	246,719	(242,799)	3,920
- с задержкой платежа свыше 365 дней	100%	2,228,321	(2,228,321)	-
Итого (валовая балансовая стоимость)		21,892,427	(3,681,356)	18,211,071

Матрица резервов основана на количестве дней просрочки актива на 31 декабря 2020 г.:

В % от валовой стоимости	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Чистая балансовая стоимость
Торговая и прочая дебиторская задолженность				
- текущая, менее 30 дней	4%	14,136,285	(545,143)	13,591,142
- с задержкой платежа от 31 до 90 дней	19%	5,716,141	(1,073,606)	4,642,535
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	36%	1,818,314	(648,835)	1,169,479
- с задержкой платежа от 181 до 270 дней	49%	843,450	(415,149)	428,301
- с задержкой платежа от 271 до 365 дней	82%	1,481,850	(1,210,761)	271,089
- с задержкой платежа свыше 365 дней	100%	1,914,616	(1,914,616)	-
Итого (валовая балансовая стоимость)		25,910,656	(5,808,110)	20,102,546

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
На 1 января	5,808,110	3,917,653
Приобретение дочерних предприятий	120,867	-
Списано за счет резерва в течение периода (Восстановление) / начисление резерва на по ожидаемым кредитным убыткам	(72,874)	(215,102)
Выбытие дочерних предприятий	(787,118)	2,105,559
	<u>(1,387,629)</u>	<u>-</u>
На 31 декабря	<u>3,681,356</u>	<u>5,808,110</u>

Концентрация кредитных рисков ограничена в связи с тем, что клиентская база Группы разнообразная, и включает бытовых потребителей (26%) и юридические лица (74%).

Торговая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. была выражена в тенге.

15. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Прочие долгосрочные активы		
Налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги, кроме подходного налога	1,177,575	1,244,550
Задолженность работников	39,336	-
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	13,848	81,728
Прочие	5,142	3,596
	<u>1,235,901</u>	<u>1,329,874</u>
Прочие текущие активы		
Налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги, кроме подходного налога	1,369,521	2,148,301
Задолженность работников	55,359	571,801
Расходы будущих периодов	251,826	154,371
Прочие	56,911	446,268
	<u>1,733,617</u>	<u>3,320,741</u>
Резерв по обесценению прочих активов	-	(738,602)
	<u>1,733,617</u>	<u>2,582,139</u>

По состоянию на 31 декабря 2021 г. налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги включают долгосрочную часть НДС к получению в сумме 1,177,575 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 1,242,040 тыс. тенге), образованного при приобретении активов ТОО «Экибастузтеплоэнерго» у дочернего предприятия Группы.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
На 1 января	738,602	2,179,344
Начислено	-	962,554
Списано за счет ранее созданного резерва	(113,058)	(2,403,296)
Выбытие дочернего предприятия	(625,544)	-
На 31 декабря	-	738,602

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Депозиты до востребования	3,886,450	-
Денежные средства на счетах в банках	729,060	3,677,099
Денежные средства в кассе	14,314	21,107
Денежные средства в пути	3,065	599,286
	4,632,889	4,297,492
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(34,785)	(46,355)
Итого	4,598,104	4,251,137

Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2021 и декабря 2020 гг. были выражены в следующих валютах:

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Тенге	4,149,011	4,178,378
Доллары США	424,946	117,325
Евро	58,794	-
Российские рубли	138	1,789
Итого	4,632,889	4,297,492

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

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

	2021 г.	2020 г.
На 1 января	46,355	150,089
(Восстановлено) / начислено	(1,808)	18,774
Списано за счет ранее созданного резерва	(24)	(122,508)
Приобретение / (выбытие) дочерних предприятий	(9,738)	-
На 31 декабря	34,785	46,355

По состоянию на 31 декабря 2021 г. денежные средства относились к Этапу 1 модели оценки ожидаемых кредитных убытков.

17. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 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

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

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. стоимость полностью оплаченных простых акций составила 46,043,272 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. количество неразмещенных акций составило 13,048,867 штук.

В 2021 и в 2020 гг. дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

18. ВЫПУЩЕННЫЕ ОБЛИГАЦИИ

	Дата погашения	Номинальная ставка, годовых	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
KZ2P01Y10E533	6 ноября 2023 г.	6%	6,579,559	6,579,559
KZ2P02Y10E531	11 июня 2025 г.	6%	3,300,000	3,300,000
KZ2COY10F369	6 сентября 2026 г.	12.5%	1,935,000	1,935,000
KZ2C00006500	20 января 2027 г.	13.75%	4,500,000	5,000,000
Начисленные проценты			404,258	379,610
Премия			-	49,450
Дисконт			(1,044,930)	(1,417,108)
			15,673,887	15,826,511
Долгосрочные			14,769,629	14,897,451
Текущие			904,258	929,060

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.

	2021 г.	2020 г.
На 1 января	15,826,511	19,208,400
Начисленный процент	1,442,370	1,611,456
Выкуп облигаций	(500,000)	(9,244,690)
Выплаченный купон	(1,405,537)	(1,588,220)
Выпущенные облигации	-	5,000,000
Амортизация премии, относящейся к выпущенным облигациям	-	(1,286)
Прочие	310,543	840,851
На 31 декабря	15,673,887	15,826,511
До одного года	904,258	929,060
От одного года до пяти лет включительно	10,769,629	10,545,208
После пяти лет	4,000,000	4,352,243

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

19. ЗАЙМЫ

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Основной долг по займам	191,316,973	137,675,706
Начисленные проценты к уплате по долгосрочным займам	5,588,401	368,376
Начисленные проценты к уплате по краткосрочным займам	693,009	642,479
За вычетом:		
Корректировки до справедливой стоимости займа	(1,137,286)	(1,355,833)
Несамортизированной части единовременной комиссии	<u>(475,284)</u>	<u>(595,906)</u>
	<u>195,985,813</u>	<u>136,734,822</u>
Текущие займы	134,508,825	72,265,017
Долгосрочные займы	<u>61,476,988</u>	<u>64,469,805</u>

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

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Тенге	118,319,857	54,106,541
Российские рубли	75,387,343	68,660,847
Доллары США	<u>3,891,183</u>	<u>15,919,173</u>
Итого	<u>197,598,383</u>	<u>138,686,561</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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Сальдо на 1 января	136,734,822	82,374,864
Поступления по займам полученным	97,216,027	93,930,849
Приобретение дочернего предприятия (Примечание 33)	45,328,084	-
Проценты начисленные, отнесенные на прибыль или убыток	18,958,193	9,102,125
Корректировки по курсовым разницам	1,933,370	(1,237,892)
Амортизация дисконта приведенной стоимости	174,269	626,313
Проценты начисленные, капитализированные в основные средства (Примечание 6)	43,589	250,863
Проценты уплаченные	(22,629,639)	(9,000,814)
Погашение займов	(81,949,452)	(39,386,062)
Прочие выплаты	176,550	74,576
Сальдо на 31 декабря	<u>195,985,813</u>	<u>136,734,822</u>
	<u>31 декабря</u>	<u>31 декабря</u>
Анализ по срокам	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
В течение года	134,508,825	72,265,017
В течение второго года	13,203,022	12,855,557
От двух до пяти лет включительно	37,248,340	51,073,104
От пяти лет и выше	11,025,626	541,144
	<u>195,985,813</u>	<u>136,734,822</u>

В течение 2021 г. поступления по займам полученным представлены ниже:

- АО «Народный Банк Казахстана» на общую сумму 70,679,995 тыс. тенге с целью рефинансирования задолженности перед Европейским Банком Реконструкции и Развития (далее – «ЕБРР») и пополнения оборотных средств. Заем был получен в тенге по ставке 12%, срок погашения займа до 25 апреля 2025 г.;
- ДБ АО «Сбербанк» на общую сумму 14,491,493 тыс. тенге с целью выкупа 6.78% доли уставного капитала ТОО «ЦАТЭК Green Energy» у АО «Circle Maritime Invest» и 5,916,000 тыс. тенге с целью пополнения оборотного капитала. Займы были получены в тенге по ставке 13%, и были полностью погашены 7 сентября 2021 г.;
- АО «Исламский Банк «Al Hilal» на общую сумму 6,128,539 тыс. тенге с целью пополнения оборотного капитала. Заем был получен в долларах США и в тенге на сумму 2,918,539 тыс. тенге и 3,210,000 тыс. тенге, соответственно, по ставке 6.5% и 13%, соответственно. Заем был полностью погашен 7 сентября 2021 г.

Долгосрочные займы в основном, включают займы от АО «Народный Банк Казахстана» и АО «Банк Развития Казахстана», которые предназначены для рефинансирования задолженности перед ЕБРР; VTB Bank (Europe) SE, других международных финансовых институтов и государства, которые предназначены для финансирования долгосрочной инвестиционной программы по реконструкции и модернизации активов Группы и приобретения долгосрочных инвестиций.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Займы, полученные от правительства Республики Казахстан через Фонд Чистых Технологий по ставке ниже рыночной (Примечание 21), учитываются как государственная субсидия в размере разницы между поступлениями по займу и его справедливой стоимостью, рассчитанной по действующим рыночным ставкам на момент получения займа.

Все займы, кроме займа от ЕБРР, были получены по фиксированной ставке вознаграждения. Займы ЕБРР были представлены в тенге и долларах США со сроками погашения до 2025 г. Проценты по займу начисляются на основную часть долга по ставке вознаграждения в размере All-in-cost¹ + 3.75% и All-in-cost + 4.5% по траншам в тенге и LIBOR + 3.75% по траншам в долларах. В 2021 г. средневзвешенные эффективные ставки по займам в тенге и долларах США составили 13.41% и 4.28%, соответственно.

Эффективная ставка в 2021 г. по долгосрочным займам в тенге, рублях и долларах США, составила 10.89-14.4%, 11.25% и 0.75%-3.9%, соответственно (2020 г.: в тенге, рублях и долларах США, 9.98-14.4%, 11.25% и 0.75%-6.55%, соответственно). Эффективная ставка по краткосрочным займам в тенге, рублях и долларах США составила 12.2-15.4%, 11.25% и 3.9%, соответственно (2020 г.: в тенге, рублях и долларах США, 12.9-15.26%, 11.25% и 6.5%, соответственно).

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. займы обеспечены основными средствами, балансовая стоимость которых раскрыта в Примечании 6.

Нарушение условий кредитных договоров

VTB Bank (Europe) SE

В соответствии с условиями кредитного соглашения с VTB Bank (Europe) SE, АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО», АО «АРЭК», АО «СЕВКАЗЭНЕРГО», АО «СКРЭК» и АО «ЦАЭК», обязаны выполнять следующие финансовые показатели (финансовые ковенанты):

- уровень использования заёмных средств, не более чем 4.00:1;
- покрытие процентов, не менее чем 2.00:1; и
- коэффициент покрытия, не менее чем 90%.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа не выполнила данные финансовые ковенанты. Руководство Группы своевременно проинформировало VTB Bank (Europe) SE о нарушении условий кредитного соглашения до отчетной даты. Однако, поскольку VTB Bank (Europe) SE не предоставил письмо-согласие не требовать досрочного погашения в связи с данным нарушением до отчетной даты, Группа реклассифицировала займы в финансовой отчетности из долгосрочных в текущие обязательства. При этом, VTB Bank (Europe) SE не направлял письменное уведомление с требованием досрочного погашения (Примечание 3).

¹ «All-in-cost» означает общую стоимость привлечения средств для ЕБРР (выраженную как ставка годовых) из любого источника, определяемого ЕБРР по своему усмотрению, и включает все комиссии, вознаграждения, сборы, пошлины, расходы, понесенные в другой валюте, доступной для ЕБРР для деноминации соответствующих сумм на соответствующую дату, или курсу, определяемого обоснованно ЕБРР.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Европейский банк реконструкции и развития («ЕБРР»)

В соответствии с договорами займов с ЕБРР, Группа должна соблюдать финансовые ковенанты. Однако, по состоянию на 31 декабря 2021 г., Группа не выполнила нормативные значения по договорам займов с ЕБРР, что привело к реклассификации займов из долгосрочной части в текущую. 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 финансовой отчетности из долгосрочных в текущие обязательства. При этом, ЕБРР не направлял письменное уведомление с требованием досрочного погашения.

20. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО РЕКУЛЬТИВАЦИИ ЗОЛОТВАЛОВ

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Текущая часть резервов под обязательства по рекультивации золоотвалов	571,574	1,061,915
Долгосрочная часть резервов под обязательства по рекультивации золоотвалов	<u>2,193,668</u>	<u>2,149,654</u>
Итого	<u>2,765,242</u>	<u>3,211,569</u>

Ниже представлено движение резерва под обязательства по рекультивации золоотвалов:

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Балансовая стоимость на 1 января	3,211,569	2,120,222
Амортизация дисконта текущей стоимости	128,519	189,534
Изменения в учетных оценках, отнесенные на увеличение основных средств	(159,743)	901,813
Изменения в оценке существующих обязательств по ликвидации активов через отчет о прибылях или убытках	<u>(415,103)</u>	<u>-</u>
Балансовая стоимость на 31 декабря	<u>2,765,242</u>	<u>3,211,569</u>

Сумма резерва была определена на отчетную дату с использованием номинальных цен, действовавших на эту дату, и с применением прогнозируемой ставки инфляции за ожидаемый период эксплуатации золоотвалов и ставки дисконта на отчетные даты. Ставка дисконта основана на доходности государственных ценных бумаг, выпущенных ближе к дате финансовой отчетности и имеющих срок погашения примерно равный сроку погашения обязательств.

По состоянию на 31 декабря 2021 г., обязательства по рекультивации золоотвалов в сумме 571,574 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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

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

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Ставка дисконта	10.00%-10.30%	8.35%-8.66%
Коэффициент инфляции	4%	5.01%-5.17%

21. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Государственные субсидии	4,516,321	4,741,168
Корректировка справедливой стоимости займа	1,414,567	1,516,478
Корректировка гарантийных взносов	149,288	161,185
Прочее	-	10,365
Итого	6,080,176	6,429,196
Долгосрочные	5,940,428	6,292,412
Текущие	139,748	136,784

В рамках реализации инвестиционного проекта по модернизации систем теплоснабжения в городах Павлодар и Экибастуз Группа АО «Павлодарэнерго» получила государственные субсидии в 2017 г. в сумме 1,847,890 тыс. тенге. Группа АО «Севказэнерго» получила государственные субсидии в 2016-2017 гг. в рамках реализации инвестиционного проекта по модернизации систем теплоснабжения в сумме 2,638,825 тыс. тенге.

Информация по группе АО «Севказэнерго» по выделенным суммам субсидий по жилищно-коммунальному хозяйству (ЖКХ):

- 2016 г. – 750,000 тыс. тенге;
- 2017г. – 1,912,490 тыс. тенге;
- 2018 г. – 21,335 тыс. тенге.

Всего за 2016-2018 гг. – 2,683,825 тыс. тенге.

В 2021 г. Группа субсидий не получала. По итогам 2021 г. был признан доход от полученных субсидий в размере 227,334 тыс. тенге (2020 г.: 231,930 тыс. тенге).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

В 2011 и 2012 гг. Компания получила займы от ЕБРР и Фонда Чистых Технологий (далее – «ФЧТ»)², предназначенные для финансирования Инвестиционной программы по восстановлению и модернизации сетей централизованного теплоснабжения. Проценты по займу начисляются на основную часть долга по плавающей ставке вознаграждения All in cost + 4.5% по займу от ЕБРР и 0.75% по займу от ФЧТ и погашаются полугодовыми платежами согласно графику.

22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
В течение 1 года	1,936,515	506,326
Больше 1 года, но не более 5 лет	8,125,760	971,735
После 5 лет	4,465,282	-
	14,527,557	1,478,061
В том числе:		
Текущая часть	1,936,515	506,326
Долгосрочная часть	12,591,042	971,735

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.

	2021 г.	2020 г.
На 1 января	1,478,061	1,932,191
Новые договора аренды	142,642	-
Приобретение дочернего предприятия (Примечание 33)	14,372,962	-
Проценты начисленные	1,385,698	140,182
Амортизация дисконта по аренде	232,649	-
Погашение по обязательствам по аренде	(1,473,997)	(523,971)
Проценты уплаченные	(1,637,889)	(28,107)
Прочие	27,431	(42,234)
На 31 декабря	14,527,557	1,478,061

² Фонд Чистых Технологий – один из двух многосторонних донорских целевых фондов (не является государственным фондом Республики Казахстан) в рамках климатических инвестиционных фондов.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

В 2016 г., ТОО «Севказэнергосбыт», дочернее предприятие АО «Севказэнерго», заключило договор финансового лизинга с АО «Фонд развития Жилищно-Коммунального Хозяйства» на установку приборов учета в течение 2016–2018 гг. Лизингодателем по данному договору является АО «Фонд развития Жилищно-Коммунального Хозяйства». Обязательства АО «Севказэнерго» по договору аренды обеспечиваются сохранением права арендодателя на арендованные активы в течение всего срока аренды. Приборы предоставлены в субаренду, и АО «Севказэнерго» признало дебиторскую задолженность по аренде в консолидированном отчете о финансовом положении. За год, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., процентная ставка составила 4% годовых, лизинговые платежи определяются согласно графику погашения сроком до 31 октября 2022 г.

8 сентября 2014 г. АО «Акмолинская распределительная электросетевая компания», дочернее предприятие Группы, заключила Договор на передачу трансформаторной подстанции ПС 110/10 кВт «Северная» с Акиматом Целиноградского района, Акмолинской области. Срок аренды составляет 7 лет. В сентябре 2021 г. АО «АРЭК» полностью погасила задолженность.

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 (2020 г.: 11.9%). С 1 января 2019 г. обязательства по аренде обеспечены активами в форме права пользования в сумме 975,373 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2021 г. (31 декабря 2020 г.: 1,008,437 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 признана в качестве обязательств по аренде в размере 11,353,973 тыс. тенге. 14 мая 2019 г. ТОО «ЦАТЭК Green Energy» заключило договор аренды офиса в размере 34,380 тыс. тенге со сроком до 7 июня 2021 г. с преимущественным правом продления еще на два года (согласно выпущенной отчетности ТОО «ЦАТЭК Green Energy» за 2021 г.).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

23. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
За приобретенные товары	6,998,526	12,638,975
За предоставленные услуги	6,332,340	24,430,999
За основные средства	1,946,029	2,219,797
Прочая	454,820	74,969
	<u>15,731,715</u>	<u>39,364,740</u>

По состоянию на 31 июня 2020 г. и 31 декабря 2020 г. торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Тенге	15,713,120	39,311,116
Российские рубли	18,595	45,901
Доллары США	-	7,621
Евро	-	102
	<u>15,731,715</u>	<u>39,364,740</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.

24. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 г. авансы, полученные на сумму 2,059,791 тыс. тенге и 3,083,483 тыс. тенге, соответственно, включали в основном, авансы, полученные за поставку электрической и тепловой энергии.

В текущем отчетном периоде была признана выручка в сумме 3,083,483 тыс. тенге (2020 г.: 2,405,256 тыс. тенге) в отношении обязательств по договорам на 1 января 2021 г., которая полностью относилась к авансам полученным.

В течение 2022 г. Группа планирует признать выручку в отношении обязательств по договорам с покупателями на 31 января 2021 г. в размере 2,059,791 тыс. тенге.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

25. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Задолженность перед работниками	1,377,790	1,192,090
Кредиторская задолженность ТОО «ЭнергоКомпани-ПВ»	-	450,000
Прочие	233,101	321,304
Итого финансовые обязательства	<u>1,610,891</u>	<u>1,963,394</u>
Налоги к уплате, кроме подоходного налога	2,086,143	1,999,464
Резервы по неиспользованным отпускам	982,199	853,297
Пенсионные отчисления	243,087	256,444
Итого нефинансовые обязательства	<u>3,311,429</u>	<u>3,109,205</u>
	<u>4,922,320</u>	<u>5,072,599</u>

26. ВЫРУЧКА

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Продажа электрической энергии	81,254,536	50,875,530
Передача электрической энергии	27,460,154	22,077,062
Продажа тепловой энергии	16,158,422	14,616,995
Передача тепловой энергии	9,072,840	7,497,549
Поддержание электрической мощности	5,065,181	8,400,209
Прочие	723,104	782,103
	<u>139,734,237</u>	<u>104,249,448</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 2021 г. тариф на мощность составил 590 тыс. тенге за МВт. в мес. (2020: 590 тыс. тенге за МВт. в мес.). Вместе с тем, в 2021 г. для АО «СЕВКАЗЭНЕРГО» действует индивидуальный тариф на услугу по поддержанию готовности электрической мощности в размере 433 тыс. тенге за МВт. в мес. (2020 г. 1,466 тыс. тенге за МВт. в мес.)

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

27. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Уголь, мазут	21,640,816	24,416,917
Износ и амортизация	21,218,566	12,065,396
Услуги полученные	20,931,761	19,600,077
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	16,205,107	14,144,607
Электрическая и тепловая энергия, приобретенная для продажи	11,236,827	7,038,420
Товарно-материальные запасы	5,336,690	5,015,109
Передача электрической и тепловой энергии	4,357,316	3,897,239
Технические потери	1,867,568	1,276,929
Прочие	3,293,493	2,426,980
	<u>106,088,144</u>	<u>89,881,674</u>

28. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	3,434,562	2,982,315
Услуги полученные	2,174,595	1,759,790
Налоги, кроме подоходного налога	1,662,462	1,539,916
Износ и амортизация	468,601	383,255
Товарно-материальные запасы	386,516	175,823
Пени и неустойки по хозяйственным договорам	233,041	335,970
НДС на сверхнормативные потери	113,657	66,255
Сверхнормативные потери по тепловой энергии	70,177	258,028
Начисление резерва по авансам выданным	-	591,417
Прочие	936,839	733,221
	<u>9,480,450</u>	<u>8,825,990</u>

29. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Расходы по процентам, относящимся к банковским займам	18,931,241	8,896,117
Расходы по процентам, относящимся к выпущенным облигациям (Примечание 18)	1,442,370	1,611,456
Вознаграждение по финансовой аренде (Примечание 22)	1,385,698	140,182
Расходы от амортизации дисконта финансовой помощи полученной, ЦАТЭК (Примечание 10)	1,113,860	-
Расходы от изменения справедливой стоимости займов, выданных третьей стороне (Примечание 10)	874,824	-
Прочие	2,719,596	1,537,898
	<u>26,467,589</u>	<u>12,185,653</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

30. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Доходы от амортизации дисконта займов выданных	1,237,617	2,523,424
Доход при первоначальном признании займов полученных	572,209	-
Процентный доход от денежных средств, размещенных на депозитах	501,140	142,173
Доходы по вознаграждениям от займов выданных	412,952	630,568
Доходы по финансовой гарантии	-	182,726
Прочие	246,565	148,920
	<u>2,970,483</u>	<u>3,627,811</u>

31. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ / (РАСХОДЫ)

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Прочие доходы		
Доход по прочим услугам	1,443,205	1,443,311
Доход по операциям с товарно-материальными запасами	1,112,372	792,542
Доход от списания кредиторской задолженности	50,723	-
Прибыль от выбытия основных средств	205	-
	<u>2,606,505</u>	<u>2,235,853</u>
Прочие расходы		
Убыток от выбытия инвестиций (Примечание 7)	(1,378,303)	-
Обесценение доли прибыли в ассоциированном предприятии (Примечание 33)	(766,330)	-
Убыток от выбытия основных средств	(213,373)	(338,965)
Расходы по износу основных средств, переданных в аренду	(133,730)	(181,265)
Убыток от операций с товарно-материальными запасами	(70,439)	-
Убыток от услуг полученных	-	(374,190)
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	-	(125,148)
Прочие расходы	(631,471)	(58,932)
	<u>(3,193,646)</u>	<u>(1,078,500)</u>

32. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

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

В 2021 и 2020 гг. ставка подоходного налога равна 20%.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Текущие расходы по текущему подоходному налогу (Экономия) / расходы по отложенному подоходному налогу	1,768,731 (14,375,464)	1,957,143 1,076,500
(Экономия) / расходы по подоходному налогу	<u>(12,606,733)</u>	<u>3,033,643</u>

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. отложенные налоговые активы и обязательства представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Отложенные налоговые активы в результате:		
Балансовой стоимости основных средств	3,287,859	-
Переноса налогового убытка	1,586,828	1,812,651
Займов выданных	1,577,614	-
Резерва под ожидаемые кредитные убытки	1,352,037	1,210,640
Обязательства по рекультивации золоотвалов	553,049	662,536
Полученных государственных субсидий	609,802	543,970
Займов	324,168	587,583
Резерва по неиспользованным отпускам	201,457	70,903
Начисленных налогов, неоплаченных	117,753	58,882
Прочих временных разниц	306,453	262,247
Итого отложенные налоговые активы	<u>9,917,020</u>	<u>5,209,412</u>
Минус: отложенные налоговые активы, зачтенные с отложенными налоговыми обязательствам	(3,777,116)	(4,134,954)
Минус: корректировка отложенного налога за предыдущие периоды	-	(1,048,955)
Отложенные налоговые активы	<u>6,139,904</u>	<u>25,503</u>
Отложенные налоговые обязательства в результате:		
Балансовой стоимости основных средств	(69,893,753)	(41,795,161)
Займов	(248,133)	(203,515)
Облигаций выпущенных	(154,073)	-
Прочих временных разниц	(66,351)	(178,391)
Итого отложенные налоговые обязательства	(70,362,310)	(42,177,067)
Минус: отложенные налоговые активы, зачтенные с отложенными налоговыми обязательствами	3,777,116	4,134,954
Отложенные налоговые обязательства	<u>(66,585,194)</u>	<u>(38,042,113)</u>
Отложенные налоговые обязательства, нетто, в том числе:	<u>(60,445,290)</u>	<u>(38,016,610)</u>
Отложенные налоговые обязательства	(66,585,194)	(38,042,113)
Отложенные налоговые активы	6,139,904	25,503

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Сальдо на 1 января	(38,016,610)	(37,045,695)
Приобретение дочернего предприятия (Примечание 33)	(20,198,069)	-
Выбытие дочернего предприятия	(26,153)	-
Увеличение отложенных налоговых обязательств	<u>(2,204,458)</u>	<u>(970,915)</u>
Сальдо на 31 декабря	<u>(60,445,290)</u>	<u>(38,016,610)</u>
Отражено:		
в составе прибыли или убытка	14,375,464	(1,076,500)
в капитале	<u>(16,579,923)</u>	<u>105,584</u>
	<u>(2,204,459)</u>	<u>(970,916)</u>

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>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Убыток до налогообложения	<u>(85,004,062)</u>	<u>(2,438,486)</u>
Теоретическая экономия по подоходному налогу по действующей средней ставке 20% (2020 г.: 20%)	(17,000,812)	(487,697)
Корректировки на:		
Изменения в непризнанных налогов за текущий год	(285,334)	754,089
Корпоративный подоходный налог у источника	54,219	-
Корректировка отложенного налога за предыдущие периоды	1,108,249	1,048,956
Налоговый эффект по обесценению гудвила	2,645,307	-
Налоговый эффект расходов не идущих на вычет	<u>871,638</u>	<u>1,718,295</u>
(Экономия) / расходы по подоходному налогу	<u>(12,606,733)</u>	<u>3,033,643</u>

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа имеет непризнанные налоговые активы в сумме 647,875 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 4,188,702 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 2022-2031 гг.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

33. ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНЕГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Приобретение ТОО «ЦАТЭК Green Energy»

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Группе принадлежало 39.87% уставного капитала ТОО «ЦАТЭК Green Energy» (далее – «ЦГЭ») и в январе 2021 г. Группа приобрела 3.66% доли участия в ЦГЭ у компании ТОО «Экоальтернатива» за 5,796,638 тыс. тенге (Примечание 7). В феврале 2021 г., Группа поэтапно приобрела у АО «Circle Maritime Invest» 6.78% и у ТОО «Экоальтернатива» 0.69% доли уставного капитала ЦГЭ за 9,461,482 тыс. тенге и 1,099,000 тыс. тенге, соответственно. Таким образом, Группа увеличила свою долю участия в отношении ЦГЭ до 51% и получила контроль над ней.

Ниже в таблице представлены суммы, признанные в отношении приобретенных идентифицируемых активов и принятых обязательств на 28 февраля 2021 г.

	<u>тыс. тенге</u>
Основные средства	76,834,969
Нематериальные активы (Примечание 9)	88,257,067
Прочие долгосрочные активы	1,244
Товарно-материальные запасы	19,964
Торговая дебиторская задолженность	4,640,793
Авансы выданные	1,038,097
Прочие текущие активы	1,413,908
Прочие финансовые активы	6,740,760
Денежные средства и их эквиваленты	2,606,587
Долгосрочные займы (Примечание 19)	(33,951,627)
Долгосрочные обязательства по аренде (Примечание 22)	(13,625,251)
Отложенные налоговые обязательства (Примечание 32)	(20,198,069)
Прочие долгосрочные обязательства	(780,601)
Торговая кредиторская задолженность	(33,143)
Краткосрочные займы и текущая часть долгосрочных займов (Примечание 19)	(11,376,457)
Краткосрочные обязательства по аренде (Примечание 22)	(747,711)
Прочие текущие обязательства и начисленные расходы	(27,384)
Итого идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства	100,813,146
Гудвил (Примечание 8)	11,821,335
Неконтролирующая доля в 49%	(49,398,000)
Доля в чистых активах, ранее принадлежащих Группе (Примечание 7)	(53,442,329)
Уценка до справедливой стоимости ранее принадлежащей доли в ассоциированном предприятии (Примечание 31)	766,330
Итого вознаграждение	10,560,482
Урегулировано в виде:	
Денежные средства	10,560,482
Итого переданное вознаграждение	10,560,482

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

	<u>тыс. тенге</u>
Чистый отток денежных средств при приобретении:	
Денежное вознаграждение	(10,560,482)
За вычетом приобретенных денежных средств и их эквивалентов	<u>2,606,587</u>
	<u><u>(7,953,895)</u></u>

Группа приняла решение об определении справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств, а также условных обязательств, расчету итогового гудвила и размера неконтролирующей доли участия в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса». Оценка выполнена квалифицированным независимым оценщиком. Справедливая стоимость определена на основе доходного подхода.

Идентифицируемый нематериальный актив представлен долгосрочным договором с ТОО «Расчетно-финансовый центр». В соответствии с договором у ТОО «ЦАТЭК Green Energy» есть право на получение экономических выгод, ожидаемых от продажи электроэнергии по тарифу на 2021 г. 63.87 тенге на кВт/ч. с последующей индексацией. Стоимость нематериального актива рассчитана методом остатка. Данный метод предполагает, что стоимость бизнеса распределяется между активами, участвующими в создании стоимости. Таким образом стоимость нематериального актива была определена как разница между рыночной стоимостью бизнеса и рыночной стоимостью иных идентифицируемых активов, а срок службы был определен до 24 июля 2034 г. на основании заключенного договора.

Группа признала убыток от обесценения гудвила в сумме 11,821,335 тыс. тенге, возникший в результате приобретения. Ожидается, что обесценение гудвила не будет приниматься к вычету для целей налога на прибыль.

Неконтролирующая доля участия 49% долевого участия в ЦГЭ, признанная на дату приобретения, была оценена с учетом справедливой стоимости неконтролирующей доли участия и составила 49,398,000 тыс. тенге. Справедливая стоимость была определена на основе доходного подхода (Примечание 4).

Сумма ЦГЭ, включенная в состав консолидированной выручки Группы, составила 17,640,036 тыс. тенге и включенная в состав консолидированной прибыли Группы, составила 5,752,376 тыс. тенге. за период между датой приобретения и отчетной датой.

Если бы приобретение ЦГЭ было завершено в первый день финансового года, консолидированная выручка Группы за год составила бы 84,145,530 тыс. тенге, а консолидированный убыток Группы составил бы 46,848,131 тыс. тенге.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

34. ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНЕГО ПРЕДПРИЯТИЯ

11 июня 2021 г. Группа продала 100% доли в ТОО «Астанаэнергосбыт» третьей стороне за 10,860 тыс. тенге. Результат выбытия чистых активов ТОО «Астанаэнергосбыт» Группа отразила через капитал в составе нераспределенной прибыли и через убыток за год прекращенной деятельности в составе прибылей или убытков и прочем совокупном доходе, соответственно.

Активы и обязательства ТОО «Астанаэнергосбыт» на дату выбытия представлены следующим образом:

	11 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Активы		
Основные средства (Примечание 6)	311,902	324,471
Нематериальные активы (Примечание 9)	82,527	91,055
Отложенные налоговые активы	6,071	6,071
Товарно-материальные запасы	34,750	48,074
Торговая дебиторская задолженность	3,908,426	7,289,105
Авансы выданные	331,961	11,825
Предоплата по подоходному налогу	369	363
Прочие активы	1,741,922	479,513
Займы, выданные связанной стороне	-	1,119,480
Денежные средства и их эквиваленты	548,105	112,508
Итого активы выбывающей группы, классифицированные как предназначенные для продажи	6,966,033	9,482,465
Обязательства		
Долгосрочная кредиторская задолженность	767,957	767,957
Торговая кредиторская задолженность	11,717,949	14,358,939
Займы	-	1,312,260
Авансы полученные	889,804	774,517
Обязательства по финансовым гарантиям	100,392	100,392
Прочие обязательства и начисленные расходы	1,087,749	656,290
Итого обязательства выбывающей группы, классифицированные как предназначенные для продажи	14,563,851	17,970,355
Выбывшие чистые обязательства	(7,597,818)	(8,487,890)

Чистое поступление денежных средств до выбытия дочернего предприятия:

	11 июня 2021 г.
Денежное вознаграждение	-
Минус: выбывшие денежные средства и их эквиваленты	(548,105)
Чистое выбытие денежных средств	(548,105)

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Результат от прекращенной деятельности, включенный в консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном убытке, представлен следующим образом:

	Период, закончившийся 11 июня 2021 г. (после элиминации)	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Результат от прекращенной деятельности ТОО «Астанаэнергосбыт»		
Выручка	27,141,913	44,899,285
Себестоимость	(24,670,005)	(40,310,824)
Общие и административные расходы	(318,384)	(895,897)
Расходы по реализации	(385,249)	(872,093)
Финансовые расходы	(26,952)	(222,317)
Финансовые доходы	44,506	281,390
Начисление по ожидаемым кредитным убыткам	(4,417)	(1,675,539)
Убыток от курсовой разницы, нетто	-	(193,700)
Прочие расходы	(40,032)	(98,140)
Прочие доходы	696,627	114,805
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	2,438,007	1,026,970
Расходы по подоходному налогу	-	(730,948)
ИТОГО ПРИБЫЛЬ И ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД	2,438,007	296,022
Вознаграждение	10,860	-
Выбывшие чистые активы	7,597,818	-
Прибыль от реализации выбывающей группы, классифицированной как предназначенная для продажи в составе прибыли или убытка	7,608,678	-
Прибыль за год от прекращенной деятельности	10,046,685	296,022

Данные по движению денежных средств от прекращенной деятельности представлены следующим образом:

	Период, закончившийся 11 июня 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	568,828	1,793,844
Чистые денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности	1,119,480	857,952
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(1,265,000)	(2,609,828)
Чисто изменение денежных средств и их эквивалентов	423,308	41,968

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

35. 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 2021 г.:

Наименование компании	АО «ЦАТЭК»	Дочерние предприятия АО «ЦАТЭК»
Реализация услуг		
Приобретение услуг	-	13,199
Доходы от отмены дисконта, доходы по вознаграждению, и прочие финансовые доходы	1,237,617	-
Расходы по процентам, начисленным по займам	1,113,860	-

Операции со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.:

Наименование компании	АО «ЦАТЭК»	Дочерние предприятия АО «ЦАТЭК»	Ассоциированные предприятия АО «ЦАТЭК»
Реализация услуг	1,367	164	-
Приобретение услуг	109,200	365,629	-
Доходы от отмены дисконта, доходы по вознаграждению, и прочие финансовые доходы	1,983,747	-	17,612
Расходы по процентам, начисленным по займам	-	-	134,496

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2021 г.:

Наименование компании	АО «ЦАТЭК»
Дебиторская задолженность, включая задолженность по финансовой помощи	3,892,642

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2020 г.:

Наименование компании	АО «ЦАТЭК»	Дочерние предприятия АО «ЦАТЭК»	Ассоциированные предприятия АО «ЦАТЭК»
Денежные средства на депозитных счетах в банке	-	-	279,346
Дебиторская задолженность, включая задолженность по финансовой помощи	9,671,981	40	15,004
Кредиторская задолженность	15,075	243,684	46,027
Обязательства по выпущенным облигациям связанных сторон	-	-	1,598,798

Приобретения доли в ассоциированном предприятии у компании под общим контролем:

Наименование компании	Приобретение доли в ассоциированном предприятии	
	2021 г.	2020 г.
АО «Circle Maritime Invest» (Примечание 7)	-	55,692,266
	-	55,692,266

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

Ключевой персонал Группы

В 2021 г. Компенсация Совету директоров и другому ключевому персоналу (все вице-президенты ЦАЭК) в виде заработной платы и премиальных составила 943,988 тыс. тенге (2020 г.: 976,005 тыс. тенге) – краткосрочные вознаграждения. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. ключевой управленческий персонал и Совет директоров Группы состоял из 87 и 64 человек, соответственно.

36. 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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. Финансовые инструменты представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Финансовые обязательства		
Займы (Примечание 19)	195,985,813	136,734,822
Заем от третьих сторон	-	1,039,011
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 23)	15,731,715	39,364,740
Выпущенные облигации (Примечание 18)	15,673,887	15,826,511
Обязательства по аренде (Примечание 22)	14,527,557	1,478,061
Прочие обязательства и начисленные расходы (Примечание 25)	1,610,891	1,963,394
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	309,163	767,957

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

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 14), денежных средств (Примечание 16), займов выданных (Примечание 10), прочих финансовых активов (Примечание 11) и прочих активов (Примечание 15), 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.

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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.

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

	Денежные средства	Прочие финансовые активы	Займы выданные	Итого
31 декабря 2021 г.				
От А- до AAA+	11,692	-	-	11,692
От В- до ВВВ+	4,603,818	12,499,445	-	17,103,263
Ниже В-	-	-	10,027,445	10,027,445
Отсутствует	17,379	-	-	-
Итого финансовые активы	4,632,889	12,499,445	10,027,445	22,526,890
	Денежные средства	Прочие финансовые активы	Займы выданные	Итого
31 декабря 2020 г.				
От А- до AAA+	14,970	-	-	14,970
От В- до ВВВ+	4,102,602	1,386,465	-	5,489,067
Ниже В-	25,185	-	-	25,185
Отсутствует	108,380	88,861	14,463,726	14,660,967
Итого финансовые активы	4,251,137	1,475,326	14,463,726	20,190,189

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Валютный риск

Группа привлекает займы в иностранной валюте, а также импортирует крупные запасные части для выполнения инвестиционной программы. 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 2021 и декабря 2020 гг., представлена следующим образом:

	Активы		Обязательства	
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Доллары США	4,081,908	125,739	(3,891,183)	(14,369,802)
Российские рубли	138	1,789	(75,405,194)	(76,980,791)
Евро	-	-	-	(102)

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	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Финансовые активы	816,382	(25,148)	28	(358)
Финансовые обязательства	778,237	2,873,960	15,081,039	15,396,158

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Анализ чувствительности в отношении процентных ставок

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

Если бы процентные ставки по обязательствам были на 1% больше/меньше и все прочие переменные оставались постоянными, то убыток Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. увеличился / уменьшился бы на 806,274 тыс. тенге (2020 г.: 674,896 тыс. тенге) и накопленные убытки по состоянию на 31 декабря 2021 г. увеличились / уменьшились бы на 806,274 тыс. тенге (нераспределенная прибыль по состоянию на 31 декабря 2020 г.: 674,896 тыс. тенге).

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 производным 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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Таблица по риску ликвидности и риску процентной ставки по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. представлена следующим образом:

	Эффективная процентная ставка	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
31 декабря 2021 г.					
<i>Беспроцентные:</i>					
Торговая кредиторская задолженность	-	15,731,715	-	-	15,731,715
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	-	-	572,468	-	572,468
Прочие краткосрочные обязательства и начисленные расходы	-	1,610,893	-	-	1,610,893
<i>Процентные:</i>					
Выпущенные облигации	6%-13.75%	904,258	10,769,629	4,000,000	15,673,887
Займы	0.75%-14.4%	134,508,825	31,569,070	29,936,628	196,014,523
Обязательства по аренде	5%-12.50%	1,936,515	12,591,042	-	14,527,557
Итого		154,692,206	55,502,209	33,936,628	244,131,043
31 декабря 2020 г.					
<i>Беспроцентные:</i>					
Торговая кредиторская задолженность	-	39,364,740	-	-	39,364,740
Заем от третьих сторон	-	1,060,000	-	-	1,060,000
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	-	-	694,134	73,823	767,957
Прочие краткосрочные обязательства и начисленные расходы	-	1,963,394	-	-	1,963,394
<i>Процентные:</i>					
Выпущенные облигации	6%-13.75%	1,023,360	13,093,367	4,793,996	18,910,723
Займы	0.75%-14.4%	72,265,017	113,851,113	3,314,041	189,430,171
Обязательства по аренде	5%-12.50%	590,160	1,126,303	-	1,716,463
Итого		116,266,671	128,764,917	8,181,860	253,213,448

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

37. 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.

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 золототвалов в соответствии с законодательством Республики Казахстан (Примечание 20).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Страхование

По состоянию на 31 декабря 2021 и декабря 2020 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 Республики Казахстан по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Министерства национальной экономики план капитальных инвестиций, согласно которому, в течение 2021-2025 гг., Группе подлежит инвестировать в производственные активы 69,147,408 тыс. тенге, не учитывая НДС. В 2021 г. Группа инвестировала в производственные активы 14,025,523 тыс. тенге, не учитывая НДС. На 2022 г., Группе подлежит инвестировать в производственные активы 16,518,599 тыс. тенге, не учитывая НДС. По состоянию на 31 декабря 2021 г. у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 4,768,738 тыс. тенге. (2020 г.: 6,448,650 тыс. тенге)

38. 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 2021 и 2020 гг., суммы по простым акциям и по простым акциям с разводненным эффектом равны в связи с тем, что разводнение не производилось.

	2021 г.	2020 г.
Убыток за год	(67,676,007)	(5,472,129)
Средневзвешенное количество простых акций	36,951,133	36,951,133
Убыток на акцию, тенге	(1,831.50)	(148.09)

Балансовая стоимость одной простой акции по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. представлена ниже:

	Количество акций в обращении	Чистые активы, за вычетом нематериальных активов	Балансовая стоимость одной акции, тенге
Простые акции на:			
31 декабря 2021 г.	36,951,133	91,219,625	2,468.66
31 декабря 2020 г.	36,951,133	122,017,145	3,302.12

Балансовая стоимость одной простой акции получена путем деления суммы чистых активов на количество простых акций, размещенных по состоянию 31 декабря 2021 и 2020 гг.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Чистые активы представляют собой все активы за минусом нематериальных активов и обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг.

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

39. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События января 2022 г. в Казахстане и мораторий на повышение тарифов на регулируемые коммунальные услуги

В начале января 2022 г. в Республике Казахстан произошли массовые протесты, которые переросли в беспорядки. 5 января 2022 г. на территории Республики Казахстан был введен режим чрезвычайного положения, который продолжался до 19 января 2022 г. В период массовых протестов был ограничен доступ в интернет на всей территории Казахстана, приостановлена работа банков, не проводились операции на фондовом рынке, торги на товарных биржах, приостановлено авиасообщение, что препятствовало эффективной работе предприятий.

К 15 января 2022 г. ситуация в Республике Казахстан стабилизировалась и взята под контроль органами власти. Правительством взят курс на стабилизацию политической и социально-экономической ситуации. Правительством был принят комплекс конкретных мер в ответ на требования населения, в том числе по объявлению моратория на повышение тарифов на регулируемые коммунальные услуги, а именно водоснабжение, водоотведение, теплоснабжение, газоснабжение и электроснабжение до 1 июля 2022 г.

В период введенного чрезвычайного положения Группа продолжала свою операционную деятельность в штатном режиме, производственные объекты не пострадали, было обеспечено стабильное электро и теплоснабжение в регионах присутствия. Руководство не ожидало увеличения тарифов с 1 января по 30 июня 2022 г. Тарифы на услуги по производству и реализации тепловой энергии, а также по передаче и распределению электрической и тепловой энергии по Группе на 2021-2025 гг. были утверждены Приказами Департамента Комитета по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики (ДКРЕМ) в конце 2020 г. Предельные тарифы на производство электрической энергии были утверждены приказом Министра Энергетики Республики Казахстан 28 июня 2021 г. № 23204 и введены с 1 июля 2021 г.

Приказом Министерства энергетики Республики Казахстан от 30 июня 2022 г. №226, с 1 июля 2022 г. утверждены предельные тарифы на электрическую энергию:

- для АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» в размере 10.67 тенге на кВт/ч плюс надбавка на поддержку использования ВИЭ 1.58 тенге на кВт/ч (в результате суммированный предельный тариф в размере 12.25 тенге на кВт/ч);
- для АО «СЕВКАЗЭНЕРГО» в размере 10.90 тенге на кВт/ч плюс надбавка на поддержку использования ВИЭ 1.58 тенге на кВт/ч (в результате суммированный предельный тариф в размере 12.48 тенге на кВт/ч).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

В феврале 2022 г. тенге существенно обесценился относительно основных иностранных валют на фоне внешней геополитической ситуации. В целях снижения негативного влияния внешних факторов на казахстанскую экономику Национальный Банк Республики Казахстан («НБРК») повысил базовую ставку с 10.25% до 14.0% годовых с коридором +/- 1.0 п.п., также были осуществлены интервенции на валютном рынке для поддержки обменного курса тенге по отношению к иностранным валютам. Однако существует неопределенность в отношении будущего изменения геополитических рисков и их влияния на экономику Казахстана. Руководство Группы считает, что данные события не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы за год закончившийся 31 декабря 2021 г.

Операции с финансовыми инструментами

13 января 2022 г. подписано дополнительное соглашение № 5 к Соглашению о предоставлении кредитной линии от 27 ноября 2018 г., заключенного между Группой ВТБ Банк и Группой ЦАЭК с номинальной ставкой вознаграждения на дату заключения соглашения 12% годовых в российских рублях и 13.5% годовых в тенге со сроком погашения 5 лет. В рамках дополнительного соглашения ТОО «ЦАТЭК Green Energy» освоило денежные средства с целью рефинансирования задолженности в Банке Развития Казахстана в размере до 32 млрд. тенге, а также покупки облигаций АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» в размере до 68 млрд. тенге для последующего досрочного погашения займа АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» в ВТБ Банке.

14 января 2022 г. ТОО «ЦАТЭК Green Energy» приобрело 879 штук простых облигаций АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» на общую сумму 41,203,125 тыс. тенге. АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» в свою очередь осуществило частичное досрочное погашение долга перед ВТБ Банком на общую сумму 41,762,750 тыс. тенге, в том числе сумма основного долга 41,234,261 тыс. тенге и начисленные проценты 528,489 тыс. тенге.

17 января 2022 г. ТОО «ЦАТЭК Green Energy» осуществило полное погашение займа в Банк Развития Казахстана на общую сумму 36,710,522 тыс. тенге, в том числе сумма основного долга 31,621,075 тыс. тенге и начисленные проценты 5,089,447 тыс. тенге.

Санкции в отношении ВТБ

Ввиду геополитических событий вокруг Украины и России США, Европейский Союз и ряд других государств ввели санкции в отношении некоторых российских банков, в том числе в отношении ПАО «Банк ВТБ» (далее – «Банк ВТБ»), в дочерних банках которого по состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа имела денежные средства на общую сумму 1,225,583 тыс. тенге и займы с номинальной стоимостью равной 80,627,446 тыс. тенге. 31 марта 2022 г. рейтинговое агентство S&P Global Ratings отозвало кредитные рейтинги Банка ВТБ. На момент выпуска данной консолидированной финансовой отчетности Группа завершила работу по перераспределению свободных денежных средств в другие банки и продолжала выплачивать займы согласно графику погашения. Группа на этот момент имела денежные средства в Банке ВТБ и Сбербанке на сумму 1,225,583 тыс. тенге и 1,270,960 тыс. тенге, соответственно.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

На основании консультации со внешними юристами, руководство Группы не считает, что погашение существующего долга приведет к применению вторичных санкций в отношении Группы. В данный момент ведутся переговоры с Банком по согласованию дальнейшего плана по погашению займа. Руководство Группы следит за текущими изменениями в экономической и политической 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.

Ликвидация ТОО Санаторий-Профилакторий «Энергетик»

12 мая 2022 г. дочернее предприятие ТОО Санаторий-Профилакторий «Энергетик» прекратила свою деятельность.

Авария на ТЭЦ-2 Петропавловска

20 марта 2022 г. в Петропавловске на ТЭЦ-2 произошел обрыв дымовой трубы №1. Комиссия Министерства энергетики Республики Казахстан завершила расследование технологического нарушения с обрушением дымовой трубы и назвала причины обрушения, такие как:

- дефекты проектирования и бетонирования, допущенные на стадии возведения дымовой трубы;
- ненадлежащая эксплуатация дымовой трубы в части несоблюдения сроков планово-предупредительных ремонтов, сроков проведения очередного обследования; и
- несоблюдение режимов работы котлов в части температуры уходящих газов за котлами.

Данные события не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы по состоянию на 31 декабря 2021 г. На данный момент Руководство совместно с рабочей группой, Акиматом г. Петропавловск разработало Дорожную карту по нормализации функционирования Петропавловской ТЭЦ-2.

Согласно разработанной Дорожной карте, для восстановления объемов выработки электроэнергии Руководство проводит работы по реконструкции газоходов (переподключение на действующую трубу) и завершит эти работы до начала отопительного сезона в октябре 2022 г. В свою очередь, строительство дымовой трубы №1 будет завершено до начала отопительного сезона 2023 - 2024 гг.

40. УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., была утверждена руководством Группы 29 июля 2022г.