

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

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2022 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 2022 г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-10
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	11-12
Консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	13
Консолидированный отчет об изменениях капитала	14
Консолидированный отчет о движении денежных средств	15-16
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	17-106

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 2022 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 2022 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:

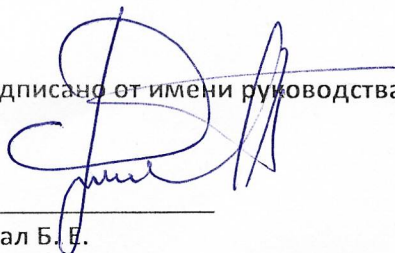
- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения 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 2022 г., была одобрена и утверждена для выпуска руководством Группы 14 июля 2023 г.

Подписано от имени руководства Группы



Орал Б. Б.
Председатель Правления


Мирошниченко Л. И.
Главный бухгалтер

14 июля 2023 г.
г. Астана, 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 2022 г., консолидированного отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2022 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 2022 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2022 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Как указано в Примечании 7 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 величину начислений по износу и совокупного убытка за 2021 г., резерв по переоценке основных средств и нераспределенную прибыль по состоянию на 1 января 2021 г., а также на информацию, раскрытую в соответствующих примечаниях. Следовательно, мы выразили модифицированное аудиторское мнение о консолидированной финансовой отчетности за 2021 г. Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности за отчетный период также модифицировано в связи с влиянием данного вопроса на сопоставимость показателей текущего и прошлого отчетных периодов.

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.

Ликвидность и принцип непрерывности деятельности

Как указано в Примечании 3, по состоянию на 31 декабря 2022 г. текущие обязательства Группы превысили текущие активы на 236,541,197 тыс. тенге, которые включают текущие займы на сумму 219,809,516 тыс. тенге. Кроме того, совокупный убыток Группы за год, закончившийся на 31 декабря 2022 г., составил 37,329,508 тыс. тенге.

Как описано в Примечаниях 3 и 18, по состоянию на 31 декабря 2022 г., Группа нарушила определенные условия кредитных соглашений с «Банк ВТБ» (ПАО) и дочерней организацией АО «Банк ВТБ (Казахстан)» (далее совместно – «Группа ВТБ»), АО «Народный банк Казахстана» («Народный банк»), а также Европейским Банком Реконструкции и Развития («ЕБРР»), несоблюдение которых дает кредиторам право требовать досрочного погашения долга.

В связи с указанными выше обстоятельствами, при оценке руководством достаточности ликвидных активов Группы и ее способности погашать текущие обязательства в срок, применялись критические суждения. Планы руководства в отношении данного вопроса раскрыты в Примечании 3.

Вывод о применимости допущения о непрерывности деятельности оказывает существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность, поэтому мы определили, что данный вопрос является ключевым вопросом аудита.

Наши аудиторские процедуры в отношении применения принципа непрерывности деятельности были, в основном, направлены на критическую оценку ключевых допущений и сделанных выводов руководством и включали следующие процедуры:

- мы проверили корректность классификации активов и обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных;
- мы провели анализ оценки применимости принципа непрерывности деятельности, подготовленной руководством, а также планов погашения текущих обязательств, оценивая принятые обязательства и доступное финансирование Группы и убеждаясь в том, что планы руководства надлежащим образом отражают текущую и ожидаемую экономическую среду;
- мы провели анализ подготовленного руководством Группы прогноза движения денежных средств, влияющего на ликвидность Группы и способность погашать текущие обязательства по операционной деятельности и обслуживания займов и их своевременного погашения;
- мы проверили достоверность информации и разумность допущений, использованных при подготовке прогнозов денежных потоков;
- мы получили и оценили меры, доступные руководству для улучшения ликвидности Группы и позиции по непрерывности деятельности, в той мере, в какой это необходимо, включая оценку того, находятся ли такие действия в сфере влияния руководства;
- мы провели анализ текущих и ожидаемых событий и условий, включая финансовые и операционные индикаторы, которые могли бы вызвать сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность непрерывно;
- мы провели проверку документов, подтверждающих доступность финансирования, в том числе кредитных соглашений, переписки с финансовыми институтами, протоколов решений Совета директоров;
- мы проверили анализ руководства по соблюдению условий кредитных соглашений;
- мы проверили расчет финансовых ковенантов, подготовленный руководством Группы, по состоянию на отчетную дату на предмет математической точности;
- мы получили от Группы информацию о предпринятых мерах в отношении изменения условий кредитных соглашений после отчетной даты и провели анализ на предмет влияния на ликвидность Группы; и
- мы провели проверку полноты и корректности информации, раскрытой в Примечании 3 к консолидированной финансовой отчетности.

Признание обязательства по ликвидации объектов

Как описано в Примечаниях 4 и 19, с 1 июля 2021 г. вступил в силу новый Экологический Кодекс Республики Казахстан, который содержит ряд принципов, направленных на минимизацию последствий экологического ущерба деятельности предприятий и/или полное восстановление окружающей среды до первоначального состояния.

В течение 2022 г. руководство Группы провело анализ в отношении наличия и необходимости признания обязательств по выводу из эксплуатации, демонтажу и рекультивации территории производственных активов Группы и пришло к выводу о наличии такой необходимости, в том числе на 31 декабря 2021 г.

Расчет номинальной стоимости обязательства по ликвидации объектов был выполнен внутренними специалистами Группы в области экологических требований и капитального строительства. В результате, Группа признала обязательство по ликвидации объектов в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. в сумме 4,905,309 тыс. тенге и 4,440,801 тыс. тенге, соответственно.

В связи с существенностью обязательства по ликвидации объектов и значимостью суждений и оценок и их влияния на консолидированную финансовую отчетность, мы определили, что признание обязательства по ликвидации объектов является ключевым вопросом аудита.

Наши аудиторские процедуры в отношении признания обязательства по ликвидации объектов, в основном, направлены на критическую оценку ключевых допущений и сделанных выводов руководством и включали следующие процедуры:

- мы провели опрос руководства и технических специалистов Группы о применимости суждений, подходов и входящих данных, использованных в оценке обязательства по ликвидации объектов;
- мы сравнили список основных средств Группы, определенных государственными органами как загрязняющие окружающую среду, со списком объектов, подлежащих ликвидации и включенных в расчет обязательства, для определения полноты списка;
- с помощью наших внутренних специалистов по капитальному строительству, мы провели анализ на выборочной основе стоимости ликвидационных работ, используемых для расчета обязательства по ликвидации объектов;
- мы провели анализ требований данного Экологического кодекса путем привлечения наших юридических экспертов;
- мы оценили обоснованно возможные изменения ключевых допущений в проведенном руководством Группы анализе чувствительности обязательства по ликвидации объектов;
- мы провели анализ суждения руководства касательно срока ликвидации объектов;
- мы провели анализ суждения руководства касательно момента первоначального признания обязательств по ликвидации последствий эксплуатации объектов и необходимости пересчета сравнительной информации на 31 декабря 2021 г.; и
- мы провели проверку полноты и корректности информации, раскрытой в Примечании 4 к консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы».

**Обесценение основных средств
АО «СЕВКАЗЭНЕРГО»**

По состоянию на 31 декабря 2022 г. балансовая стоимость основных средств дочернего предприятия АО «СЕВКАЗЭНЕРГО» составила 109,919,561 тыс. тенге. Основные средства в основном представлены объектами производственного оборудования и составляют 31% совокупных активов Группы.

Руководство определило каждое дочернее предприятие, как отдельную единицу, генерирующую денежные средства («ЕГДС») (Примечание 3).

Как указано в Примечании 4, ввиду наличия индикаторов обесценения по состоянию на 31 декабря 2022 г., относящихся к ЕГДС по производству тепловой и электрической энергии дочерним предприятием АО «СЕВКАЗЭНЕРГО», Группа провела тест на обесценение основных средств путем расчета их ценности использования на основе Плана развития дочернего предприятия АО «СЕВКАЗЭНЕРГО».

Тест на обесценение основных средств дочернего предприятия АО «СЕВКАЗЭНЕРГО» был проведен независимым квалифицированным оценщиком по состоянию на 31 декабря 2022 г. В результате Группа признала убыток от обесценения основных средств в размере 10,584,015 тыс. тенге, из которых 7,652,677 тыс. тенге, за вычетом отложенного налога 1,913,169 тыс. тенге, были признаны в составе прочего совокупного дохода и 1,018,169 тыс. тенге были признаны в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочего совокупного дохода (Примечания 4 и 7).

Данный вопрос является ключевым для нашего аудита в силу существенности основных средств дочернего предприятия АО «СЕВКАЗЭНЕРГО», отраженных Группой на отчетную дату, и субъективностью ключевых допущений и методов, используемых в тесте на обесценение основных средств.

Наши процедуры в отношении теста на обесценение основных средств включали следующее:

- мы получили понимание процедур и средств внутреннего контроля дочернего предприятия АО «СЕВКАЗЭНЕРГО» в отношении проведения теста на обесценение основных средств;
- мы проверили анализ дочернего предприятия АО «СЕВКАЗЭНЕРГО» на наличие индикаторов обесценения основных средств на аккуратность и полноту, а также соответствие требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»;
- мы оценили компетентность, квалификацию, опыт, независимость и объективность внешнего независимого оценщика;
- мы провели анализ отчета независимого оценщика и оценили уместность и обоснованность расчетов;
- с помощью наших внутренних экспертов мы проверили корректность использованных методик оценки возмещаемой стоимости основных средств, оценили обоснованность основных допущений руководства, включая средневзвешенную стоимость капитала, объемы и тарифы по производству тепловой и электрической энергии, капитальные вложения и постпрогнозный долгосрочный темп роста, а также проверили, что данные допущения являются уместными в сравнении с историческими показателями, соответствуют методике расчета тарифов и отраслевой практике;
- на выборочной основе мы проверили точность и полноту исходных данных, используемых в отчете оценщика;
- мы проверили учет результатов теста на обесценение, отраженных в составе прибылей и убытков и прочего совокупного дохода, в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства»; а также
- мы проверили точность и полноту информации, раскрытой в Примечании 4 к консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

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.



Олжас Ашуов
Аудитор-исполнитель
Партнер проекта
Квалификационное свидетельство
№ МФ-0000715
от 10 января 2019 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.

14 июля 2023 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 2022 Г.**

(в тыс. тенге)

	Прим.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г. (пересчитано)*
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	7	352,360,609	367,031,576
Нематериальные активы	8	74,733,990	81,365,610
Отложенные налоговые активы	31	5,029,235	5,489,720
Займы выданные	9	-	1,874,150
Прочие финансовые активы	10	-	59,916
Авансы выданные	12	5,896,921	532,632
Инвестиции в ассоциированные предприятия		102,402	94,051
Прочие долгосрочные активы	14	1,217,197	1,235,901
Итого долгосрочные активы		439,340,354	457,683,556
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	11	6,313,843	6,943,827
Торговая дебиторская задолженность	13	17,825,145	18,211,071
Авансы выданные	12	2,521,528	3,797,228
Предоплата по подоходному налогу		1,396,782	572,534
Прочие текущие активы	14	2,267,659	1,733,617
Займы выданные	9	982,480	197,305
Прочие финансовые активы	10	1,588,789	11,047,702
Денежные средства	15	2,992,004	4,598,104
Итого текущие активы		35,888,230	47,101,388
ВСЕГО АКТИВЫ		475,228,584	504,784,944
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	16	46,043,272	46,043,272
Дополнительный оплаченный капитал		1,348,105	1,348,105
Резерв по переоценке основных средств		84,294,954	100,844,231
Накопленные убытки		(16,365,766)	(21,760,117)
Неконтролирующая доля участия		110,808	52,753,959
Итого капитал		115,431,373	179,229,450

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

	Прим.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г. (пересчитано)*
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Выпущенные облигации	17	8,221,617	14,769,629
Долгосрочные займы	18	-	26,756,295
Доходы будущих периодов	20	1,402,896	1,568,632
Обязательства по аренде	21	10,527,296	12,591,042
Отложенные налоговые обязательства	31	58,591,501	66,585,194
Обязательства по рекультивации и ликвидации объектов	19	6,959,849	6,634,469
Обязательства по вознаграждению работникам		168,993	157,122
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность		705,084	309,163
Прочие обязательства и начисленные расходы		790,548	241,585
Итого долгосрочные обязательства		87,367,784	129,613,131
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Текущая часть выпущенных облигаций	17	7,300,885	904,258
Краткосрочные займы и текущая часть долгосрочных займов	18	219,809,516	169,229,518
Доходы будущих периодов, текущие	20	2,964	2,964
Текущая часть обязательств по аренде	21	1,796,891	1,936,515
Торговая кредиторская задолженность	22	30,589,669	15,731,715
Авансы полученные	23	4,907,412	2,059,791
Обязательства по рекультивации и ликвидации объектов	19	894,062	571,574
Обязательства по подоходному налогу		261,764	565,462
Текущая часть обязательств по вознаграждению работникам		31,720	18,246
Задолженность перед работниками		2,484,531	2,359,989
Налоги к уплате, кроме подоходного налога		3,590,950	2,329,230
Прочие текущие обязательства и начисленные расходы		759,063	233,101
Итого текущие обязательства		272,429,427	195,942,363
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		475,228,584	504,784,944

*Некоторые суммы, указанные здесь, не соответствуют выпущенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., поскольку они отражают внесенные корректировки, как указано в Примечании 5.

Подписано от имени руководства Группы:

Орал Б. Е.
Председатель Правления



Мирошниченко Л. И.
Главный бухгалтер

14 июля 2023 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания на стр. 17-106 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности. Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на стр. 2-10.

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 2022 Г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

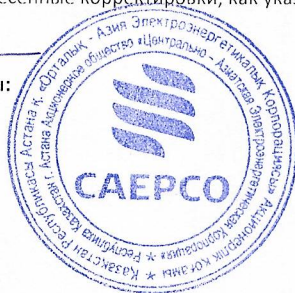
	Прим.	2022 г.	2021 г. (пересчитано)*
Продолжающаяся деятельность			
Выручка	24	148,382,068	139,734,237
Себестоимость	25	(120,781,997)	(106,208,871)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		27,600,071	33,525,366
Общие и административные расходы	26	(10,428,819)	(9,359,723)
Расходы по реализации		(2,018,700)	(1,770,040)
Финансовые расходы	27	(36,156,210)	(26,467,589)
Финансовые доходы	28	2,066,376	2,868,717
(Начисление) / восстановление по ожидаемым кредитным убыткам		(940,592)	14,846
Убыток от курсовой разницы, нетто	29	(11,348,785)	(1,799,420)
Убыток от обесценения гудвила		-	(13,421,531)
Убыток от обесценения основных средств	7	(1,018,169)	(68,337,486)
Убыток от обесценения нематериальных активов	8	-	(2,506,000)
Прочие расходы	30	(4,479,882)	(3,193,267)
Прочие доходы	30	2,143,064	7,216,851
Доля в прибыли ассоциированных предприятий		48,815	1,046,211
Убыток от выбытия дочерних предприятий		-	(379)
УБЫТОК ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		(34,532,831)	(82,183,444)
ЭКОНОМИЯ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ	31, 33	4,856,000	11,956,549
УБЫТОК ЗА ГОД ОТ ПРОДОЛЖАЮЩЕЙСЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		(29,676,831)	(70,226,895)
Прекращенная деятельность			
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД ОТ ПРЕКРАЩЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	33	-	10,046,685
УБЫТОК ЗА ГОД		(29,676,831)	(60,180,210)
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД / (УБЫТОК) ЗА ГОД			
<i>Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Прибыль от переоценки основных средств, за вычетом налога на прибыль	7	-	69,325,068
Убыток от обесценения основных средств, за вычетом налога на прибыль	7	(7,652,677)	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ (УБЫТОК)/ ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		(37,329,508)	9,144,858
(Убыток)/прибыль причитающийся:			
Акционерам Группы		(21,002,243)	(63,067,566)
Неконтролирующим акционерам		(8,674,588)	2,887,356
Итого совокупный (убыток) / прибыль причитающийся:			
Акционерам Группы		(28,655,363)	5,900,150
Неконтролирующим акционерам		(8,674,145)	3,244,708
УБЫТОК НА АКЦИЮ			
Убыток за год на акцию, базовая и разводненная, в тенге	37	(568.38)	(1,706.78)

*Некоторые суммы, указанные здесь, не соответствуют выпущенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., поскольку они отражают внесенные корректировки, как указано в Примечании 5.

Подписано от имени руководства Группы:

Орал Б. Е.
Председатель Правления

14 июля 2023 г.
г. Астана, Республика Казахстан



Мирошниченко Л. И.
Главный бухгалтер

Примечания на стр. 17-106 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности. Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на стр. 2-10.

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

(в тыс. тенге)

	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Нераспределенная прибыль / (накопленные убытки)	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал (пересчитано)*
На 1 января 2021 г.	46,043,272	1,348,105	34,315,020	41,828,696	-	123,535,093
Убыток за год (пересчитано)*	-	-	-	(63,067,566)	2,887,356	(60,180,210)
Корректировка прибыли прошлых лет	-	-	-	(1,203)	-	(1,203)
Прочий совокупный доход за год (пересчитано)*	-	-	68,967,716	-	357,352	69,325,068
Итого совокупный доход за период	-	-	68,967,716	(63,068,769)	3,244,708	9,143,655
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	-	-	-	(2,881,406)	-	(2,881,406)
Признание неконтролирующей доли участия при приобретении дочернего предприятия ТОО «Павлодар Водоканал-Северный»	-	-	-	-	111,251	111,251
Признание неконтролирующей доли участия при приобретении дочернего предприятия ТОО «ЦАТЭК Green Energy»	-	-	-	-	49,398,000	49,398,000
На 31 декабря 2021 г. (пересчитано)*	46,043,272	1,348,105	100,844,231	(21,760,117)	52,753,959	179,229,450
Убыток за год	-	-	-	(21,002,243)	(8,674,588)	(29,676,831)
Прочий совокупный убыток за год	-	-	(7,652,677)	-	-	(7,652,677)
Итого совокупный убыток за период	-	-	(7,652,677)	(21,002,243)	(8,674,588)	(37,329,508)
Амортизация резерва по переоценке основных средств	-	-	(8,896,600)	8,896,600	-	-
Эффект операций под общим контролем	-	-	-	694,247	-	694,247
Приобретение неконтролирующей доли участия	-	-	-	16,805,747	(43,968,563)	(27,162,816)
На 31 декабря 2022 г.	46,043,272	1,348,105	84,294,954	(16,365,766)	110,808	115,431,373

*Некоторые суммы, указанные здесь, не соответствуют выпущенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., поскольку они отражают внесенные корректировки, как указано в Примечании 5.

Подписано от имени руководства Группы:

Орал Б. Е.
Председатель Правления

14 июля 2023 г.
г. Астана, Республика Казахстан



Мирошниченко Л. И.
Главный бухгалтер

Примечания на стр. 17-106 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.
Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на стр. 2-10.

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.
(в тыс. тенге)**

	Прим.	2022 г.	2021 г. (пересчитано)*
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Убыток за год		(29,676,831)	(60,180,210)
Экономия по подоходному налогу, отраженные в прибылях или убытках, включая прекращенную деятельность	31	(4,856,000)	(11,956,549)
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	7, 8	30,279,254	21,940,837
Финансовые расходы	27, 33	36,156,210	26,494,541
Начисление / (восстановление) по ожидаемым кредитным убыткам		940,592	(10,429)
Начисление резерва по устаревшим товарно-материальным запасам	11	120,356	226,578
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		784,411	253,939
Убыток от обесценения гудвила		-	13,421,531
Убыток от обесценения основных средств	7	1,018,169	68,337,486
Убыток от обесценения нематериальных активов	8	-	2,506,000
Убыток от выбытия инвестиций		-	1,378,303
Убыток от обесценения доли прибыли в ассоциированном предприятии	32	-	766,330
Убыток от курсовой разницы, нетто		11,348,785	1,797,612
Финансовые доходы	28, 33	(2,066,376)	(2,913,223)
(Убыток)/прибыль от списания кредиторской задолженности		(54,001)	50,723
Доля в прибыли ассоциированных предприятий		(48,815)	(1,046,211)
Доходы от государственных субсидий	20	(144,142)	(4,837,680)
Прибыль от реализации доли в дочернем предприятии	33	-	(7,608,678)
Прочее		(134,808)	15,436
Движение денежных средств до изменений в оборотном капитале		43,666,804	48,636,336
Изменение товарно-материальных запасов		607,668	(1,238,598)
Изменение торговой дебиторской задолженности		577,468	3,320,091
Изменение авансов выданных		51,952	(2,912,568)
Изменения прочих текущих активов		(563,565)	658,561
Изменение прочей дебиторской задолженности		-	(72,096)
Изменения торговой кредиторской задолженности		9,954,394	(12,332,868)
Изменения долгосрочной кредиторской задолженности		-	(150,547)
Изменения доходов будущих периодов		-	2,964
Изменения авансов полученных		2,847,621	(133,889)
Изменения прочих обязательств и начисленных расходов		(538,174)	(280,140)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		56,604,168	35,497,246
Уплаченный подоходный налог		(2,428,007)	(1,245,897)
Уплаченные проценты		(33,381,963)	(25,673,065)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		20,794,198	8,578,284

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

		2022 г.	2021 г. (пересчитано)*
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Приобретение основных средств		(19,980,982)	(16,793,104)
Приобретение нематериальных активов		(34,816)	(78,644)
Размещение денежных средств на депозитных счетах		-	(4,428,254)
Изъятие денежных средств с депозитных счетов		9,998,472	1,650,370
Поступление процентов, начисленных на размещенные депозиты		617,404	462,396
Поступление процентов, начисленных на займы выданные		21,269	-
Реализация дочерних предприятий	33	10,860	(548,105)
Поступление дивидендов		40,464	-
Возврат денежных средств, выданные за инвестиции		14,780	20,088
Предоставление займов		-	(140,000)
Погашение займов выданных		1,036,587	1,805,762
Приобретение инвестиции в ассоциированное предприятие	32	-	(7,953,895)
Приобретение неконтролирующей доли участия в дочернем предприятии	32	(27,162,815)	-
Возврат гарантийных взносов		(24,674)	(25,562)
Возврат финансовой помощи, выданной Компанией под общим контролем	9	-	5,481,883
Прочие операции по инвестиционной деятельности		(1,452)	35,380
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(35,464,903)	(20,511,685)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Поступления банковских займов	18	169,512,519	97,216,027
Получение финансовой помощи от акционера		3,000,000	-
Погашение займов	18	(156,381,185)	(81,949,452)
Выплата займов, полученных от третьих сторон		-	(1,060,000)
Выкуп облигаций	17	(500,000)	(500,000)
Выплаты по аренде	21	(2,335,330)	(1,473,997)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		13,296,004	12,232,578
ЧИСТОЕ (УМЕНЬШЕНИЕ)/УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ		(1,374,701)	299,177
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА на начало года	15	4,598,104	4,251,137
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте		790	1,808
Влияние оценочного резерва под кредитные убытки денежных средств		(232,189)	45,982
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА на конец года	15	2,992,004	4,598,104

*Некоторые суммы, указанные здесь, не соответствуют выпущенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., поскольку они отражают внесенные корректировки, как указано в Примечании 5.

Подписано от имени руководства Группы:

Орал Б. Е.
Председатель Правления

14 июля 2023 г.
г. Астана, Республика Казахстан



Мирошниченко Л. И.
Главный бухгалтер

Примечания на стр. 17-106 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.
Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на стр. 2-10.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 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 2022 г. акционерами Компании являются г-н Кан С.В. (47.10%), г-н Клебанов А.Я. (47.10%), резиденты Республики Казахстан, KIF ENERGY S.À R. L. (4.35%) и АО "BAITEREK VENTURE FUND" (1.45%). По состоянию на 31 декабря 2022 г. у Группы нет стороны, обладающей конечным контролем.

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

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

Дочерние предприятия	Непосредственная материнская компания	Местоположение	Долевое участие		Основная деятельность
			31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 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. Астана	100%	51%	Производство электрической энергии из возобновляемых источников

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Дочерние предприятия	Непосредственная материнская компания	Местоположение	Долевое участие		Основная деятельность
			31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	
АО «СЕВКАЗЭНЕРГО»	АО «Центрально-Азиатская Электроэнергетическая Корпорация»	г. Петропавловск	100%	100%	Производство электрической и тепловой энергии
АО «Северо-Казахстанская Распределительная Электросетевая Компания»	АО «СЕВКАЗЭНЕРГО»	г. Петропавловск	100%	100%	Передача и распределение электрической энергии
ТОО «Петропавловские Тепловые Сети»	АО «СЕВКАЗЭНЕРГО»	г. Петропавловск	100%	100%	Передача и распределение тепловой энергии
ТОО «Севказэнергосбыт»	АО «СЕВКАЗЭНЕРГО»	г. Петропавловск	100%	100%	Реализация электрической и тепловой энергии
АО «Акмолинская распределительная электросетевая компания»	АО «Центрально-Азиатская Электроэнергетическая Корпорация»	Акмолинская область	100%	100%	Передача, распределение и реализация электрической энергии
ТОО «АРЭК-ЭНЕРГОСБЫТ»	АО «Акмолинская распределительная электросетевая компания»	Акмолинская область	100%	100%	Реализация электрической энергии
ТОО «Павлодар Водоканал-Северный»	АО «Центрально-Азиатская Электроэнергетическая Корпорация»	г. Павлодар	80%	80%	Передача технической воды

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

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 2022 и 2021 гг. составляла 9,515 человек и 9,544 человек, соответственно.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Операционная среда

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

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

В начале 2022 г. обострился военно-политический конфликт между Российской Федерацией и Украиной. В результате, ряд стран ввели экономические санкции против России и Беларуси, включая меры по запрету новых инвестиций и блокированию крупнейших финансовых институтов и ряда государственных предприятий.

В 2022 г. средняя цена на нефть марки Brent составила 101.8 долларов США за баррель (2021 г.: 68.63 долларов США за баррель). По итогам 2022 г., согласно предварительной оценке, рост валового внутреннего продукта («ВВП») Республики Казахстан составил 3.1% в годовом выражении. В 2022 г. инфляция в стране ускорилась, составив 20.3% в годовом исчислении (в 2021 г. инфляция составила 8.4% в годовом исчислении).

В течение 2022 г. в целях снижения негативного влияния внешних факторов на казахстанскую экономику Национальный Банк Республики Казахстан («НБРК») повысил базовую ставку с 10.25% до 16.75% годовых с коридором +/- 1.0 п.п., также в первой половине 2022 г. 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 Республики Казахстан.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

2. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ

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

Приведенные ниже поправки к стандартам и интерпретациям стали применимы для Группы, начиная с 1 января 2022 г., но не оказали существенного влияния на Группу:

Поправки к МСФО (IFRS) 3	«Ссылка на концептуальную основу»
Поправки к МСФО (IAS) 16	«Основные средства» - «Выручка до предполагаемого использования»
Поправки к МСФО (IAS) 37	«Убыточные договоры - стоимость выполнения контракта»
Ежегодные усовершенствования стандартов МСФО цикл 2018-2020 гг.	Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности», Финансовые инструменты, МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»

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

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>
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (поправки) «Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия»	Дата будет определена СМСФО
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Касающиеся классификации долга с ковенантами»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям №2 по МСФО (IFRS) «Раскрытие информации об учетной политике»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение оценочных значений»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Первоначальное применение МСФО (IFRS) 17 и МСФО (IFRS) 9 — сравнительная информация»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль»-«Отложенный налог на прибыль», связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции	1 января 2023 г.
МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (включая поправки к МСФО (IFRS) 17 от июня 2020 г.)	1 января 2023 г.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

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

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 – котируемые 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 2022 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 2022 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.

Нарушение условий кредитных соглашений

Как описано в Примечании 18, по состоянию на 31 декабря 2022 г., Группой были нарушены определенные условия кредитных соглашений с Банк ВТБ (ПАО), ДО АО Банк ВТБ (Казахстан) (далее- «Группа ВТБ»), АО «Народный банк Казахстана», а также Европейский Банк Реконструкции и Развития (далее- «ЕБРР») на сумму 140,917,985 тыс. тенге.

Группа не получила отказов от права требования о незамедлительном погашении задолженности от Группы ВТБ до 31 декабря 2022 г. и соответственно, по состоянию на 31 декабря 2022 г., полученные займы были отнесены к категории до востребования и отражены в качестве текущих обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении на сумму 110,011,457 тыс. тенге. До выпуска данной консолидированной финансовой отчетности Группа получила письмо-согласие не требовать досрочного погашения в связи с данным нарушением при выполнении условий, описанных в Примечании 18.

Группа не получила отказов от права требования о незамедлительном погашении задолженности от АО «Народный банк Казахстана» до 31 декабря 2022 г., но до выпуска данной консолидированной финансовой отчетности были подписаны дополнительные соглашения о пересмотре финансовых ковенантов по договору № KS 02-22-43 от 20 октября 2022 г. и установлении финансовых ковенантов по договору № KS 02-21-36 от 2 сентября 2021 г. при выполнении условий, описанных в Примечании 18, и соответственно, по состоянию на 31 декабря 2022 г., полученные займы по договору № KS 02-22-43 от 20 октября 2022 г. были отнесены к категории до востребования и отражены в качестве текущих обязательств в отчете о консолидированном финансовом положении на сумму 23,625,000 тыс. тенге.

Группа не получила отказов от права требования о незамедлительном погашении задолженности от ЕБРР до 31 декабря 2022 г., как описано в Примечании 18, соответственно, по состоянию на 31 декабря 2022 г., полученные займы были отнесены к категории до востребования и отражены в качестве текущих обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении на сумму 7,281,478 тыс. тенге.

Условие договора займа с АО «Народный Банк Казахстана»

Займы, полученные от АО «Народный Банк Казахстана» классифицированы как краткосрочные в связи с наличием в договорах займов права АО «Народный Банк Казахстана» на досрочное востребование полного погашения займов в течение 11 месяцев после предоставления банком соответствующего требования. До получения требования о полном досрочном погашении займов, Группа оплачивает займы согласно утверждённому графику платежей до 2027 г. Данный факт негативно отразился на ликвидности Группы и увеличил дефицит оборотного капитала на сумму 27,508,437 тыс. тенге.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

В результате на 31 декабря 2022 г. сумма текущих обязательств Группы превысила сумму текущих активов на 236,541,197 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 148,840,975 тыс. тенге). Кроме того, совокупный убыток Группы за год, закончившийся на 31 декабря 2022 г., составил 37,329,508 тыс. тенге (2021 г.: совокупный доход 9,144,858 тыс. тенге).

Принимая во внимание вышесказанное в отношении достигнутых с банками после отчетной даты договоренностей, руководство считает, что, будет погашать обязательства по займам в соответствии с утвержденными графиками погашения.

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

- Группа и ее дочерние предприятия своевременно производили обслуживание займов, включая погашение процентов и не получала уведомлений от банков о немедленном погашении займов, несмотря на нарушение условий кредитных соглашений.
- Ожидается, что долгосрочный заем, полученный от Народного банка, в сумме 27,508,436 тыс. тенге будет погашаться на основании первоначального графика долгосрочных платежей постепенно до 2027 г. На дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности Группа на этапе подписания дополнительного соглашения о пересмотре условий договора, согласно которому Народный банк будет иметь право требования о досрочном погашении с уведомлением не ранее, чем за 13 месяцев до даты погашения.
- В рамках существующей кредитной линии от АО «Народный Банк Казахстана», Группа имеет возобновляемый заем в размере 27,866,085 тыс. тенге и неосвоенную часть невозобновляемого займа в размере 5,818,644 тыс. тенге до 2 сентября 2029 г.
- Приказом Министра Энергетики Республики Казахстан от 26 мая 2023 г. №192, с 1 июня 2023 г. утверждены предельные тарифы на электрическую энергию для АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» – 14.11 тенге на кВтч (2022 г.: 12.25 тенге/кВтч без НДС), для АО «СЕВКАЗЭНЕРГО» – 14.5 тенге/кВтч без НДС (2022 г.: 12.48 тенге/кВтч без НДС).
- В 2022 г., чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, составили 20,794,198 тыс. тенге (2021 г.: 8,578,284 тыс. тенге). В 2023 г. руководство Группы ожидает получить чистые денежные средства от операционной деятельности, которые при необходимости, Группа может направить на погашение части краткосрочной задолженности.
- В течение 2022 г. АО «СЕВКАЗЭНЕРГО», дочернее предприятие Группы, завершила работы по восстановлению повреждений, вызванных обрушением дымовой трубы в марте 2022 г., и восстановила выработку электроэнергии. Также, данное дочернее предприятие в настоящее время находится в процессе строительства новой дымовой трубы с запланированным завершением во второй половине 2023 г., что позволит нормализовать объемы производства электроэнергии.
- У Группы сложились надежные отношения с кредиторами. Все выплаты основного долга и процентов были осуществлены в соответствии с графиками погашения задолженности, включая выплаты за 6 месяцев 2023 г.
- Группа является монополистом в сфере производства, передачи, распределения и реализации тепловой и электрической энергии на территории Павлодарской и Северо-Казахстанской областей, что указывает на стратегическую значимость Группы для регионов.
- У руководства нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов деятельности Группы.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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. Не денежные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются. Доходы и убытки от курсовой разницы по этим операциям отражаются в составе прибыли или убытка, за исключением курсовых разниц по займам в иностранной валюте, относящихся к объектам незавершенного строительства, которые включаются в стоимость этих объектов.

В следующей таблице представлены обменные курсы тенге на следующие даты:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Доллар США	462.65	431.67
Российский рубль	6.43	5.77

Средневзвешенные курсы обмена тенге за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., составили:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Доллар США	460.85	426.03
Российский рубль	6.92	5.78

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

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 гудвил, включаемый в балансовую стоимость таких инвестиций.

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).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

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.

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

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.

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 денежные потоки 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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Основные средства

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

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

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).

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 2022 г. нематериальные активы включают идентифицируемый нематериальный актив, признанный при приобретении дочернего предприятия (Примечание 32) со сроком службы до 24 июля 2034 г. Данный идентифицируемый нематериальный актив амортизируется прямолинейным методом.

Обесценение основных средств и нематериальных активов, кроме гудвила

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

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.

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

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.

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

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.

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

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.

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

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.

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 прогнозной экономической информации, связанной с основной деятельностью Группы.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

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.

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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.

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

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.

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

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.

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

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.

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 долевые инструменты, 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 специфичных финансовых обязательств и долевого инструмента, излагается ниже.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Займы и долговые ценные бумаги

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

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

Резервы под обязательства по рекультивации и ликвидации объектов

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

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

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

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

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

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.

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

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

Для определения ставки привлечения дополнительных заемных средств Группа:

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

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

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

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

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Доход, полученный в результате временного инвестирования полученных 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.

Ставка вознаграждения по кредитным соглашениям в тенге с ЕБРР включает All-in cost. All-in-cost представляет собой затраты на финансирование займа (сборы, комиссии и т.д.), которые оплачиваются Группой в течение срока займа, в соответствии с кредитными соглашениями.

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.

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

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 2022 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 Единому 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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

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

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

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

Резервы

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

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

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

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.

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

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 об 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 32) и с 28 февраля 2021 г. получила контроль над предприятием. В ноябре 2022 г. Группа увеличила долю участия в уставном капитале ТОО «ЦАТЭК Green Energy» на 49%. В результате Группа владеет 100% долей в ТОО «ЦАТЭК Green Energy».

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. Принятый прогнозный период исходит из конечного срока эксплуатации основного оборудования, равного 25 годам.

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа признала убыток от обесценения гудвилла в сумме 11,821,335 тыс. тенге, возникший в результате приобретения.

Основные источники неопределенности в оценках

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

Оценка справедливой стоимости основных средств

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

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

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Группа провела анализ возможного изменения справедливой стоимости основных средств, относящихся к производству электрической и тепловой энергии в г. Павлодар, передаче и распределению электрической энергии в Павлодарской, Северо-Казахстанской и Акмолинской областях, производству и реализации электроэнергии ветровой электростанцией в Акмолинской области в связи с изменением ключевых допущений при применении доходного метода оценки, в частности, с изменением ставки дисконтирования и прогнозируемых объемов и тарифов на производство тепловой и электрической энергии, на транспортировку электроэнергии, и производство и реализацию электроэнергии ветровой электростанцией на уровне, ожидаемом руководством.

По результатам проделанного анализа руководство Группы пришло к выводу, что балансовая стоимость основных средств, относящихся к производству электрической и тепловой энергии в г. Павлодар, передаче и распределению электрической энергии, производству и реализации электроэнергии ветровой электростанцией существенно не отличается от справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2022 г., соответственно не требуется проводить переоценку основных средств на отчетную дату.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Обесценение основных средств

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

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Группа провела оценку обесценения основных средств, относящихся к производству, передаче и распределению тепловой энергии в связи с изменением ключевых допущений при применении доходного метода оценки, в частности, с изменением ставки дисконтирования и прогнозируемых объемов и тарифов на производство и передачу тепловой энергии. Оценка обесценения была проведена независимым оценщиком ТОО «КПМГ Валюэйшн» («Оценщик»), осуществляющим деятельность в Республике Казахстан на основании лицензии, обладающим профессиональной квалификацией и соответствующим опытом в области оценки имущества, аналогично оцениваемой собственности по своему местонахождению и категории.

Прогнозный период до 2030 г. был определен согласно концепции развития топливно-энергетического комплекса Казахстана до 2030 г. и исходя из условий стабилизации денежного потока. Тариф на передачу тепловой энергии в 2023 г. был принят по утвержденной тарифной смете. С 2024 по 2029 гг. тариф прогнозировался с постепенным переходом к методу доходности на инвестированный капитал к 2030 г. Прогноз объемов передачи и распределения тепловой энергии был построен на основе Плана развития Группы на период 2023-2027 гг. В последующих периодах до 2030 г. объемы фиксируются на уровне 2027 г.

В оценке денежных потоков включено множество субъективных факторов, в том числе операционные и финансовые, с использованием наилучших доступных доказательств. Финансовые допущения включают значительные оценки, связанные с прогнозным уровнем и ростом инфляции. Ставка дисконтирования (WACC), использованная в тесте обесценения основных средств компаний, составила 16.12% - 17.88%. Долгосрочный темп роста в пост-прогнозном периоде составил 4%.

По результатам проделанного анализа руководство Группы пришло к выводу, что балансовая стоимость основных средств не обесценена по состоянию на 31 декабря 2022 г.

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

- Ставка дисконтирования (WACC) – при увеличении или уменьшении ставки дисконтирования на 1%, возмещаемая стоимость основных средств уменьшится до 4,729,839 тыс. тенге или увеличится до 8,138,895 тыс. тенге, соответственно;
- Тарифы на электрическую энергию – при снижении или увеличении роста на 5%, возмещаемая стоимость основных средств уменьшится до 505,000 тенге или увеличится до 13,734,576 тыс. тенге, соответственно;
- Объемы производства – при увеличении или снижении объемов производства на 10%, возмещаемая стоимость основных средств уменьшится до 3,269,302 тыс. тенге или увеличится до 14,710,063 тыс. тенге, соответственно.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Производство электрической и тепловой энергии дочерним предприятием АО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Группа выявила индикаторы обесценения и провела тест на обесценение основных средств, относящихся к производству электрической и тепловой энергии дочерним предприятием АО «СЕВКАЗЭНЕРГО». Тест на обесценение основных средств был проведен независимым оценщиком ТОО «КПМГ Валюэйшн» («Оценщик»), осуществляющим деятельность в Республике Казахстан на основании лицензии, обладающим профессиональной квалификацией и соответствующим опытом в области оценки имущества, аналогично оцениваемой собственности по своему местонахождению и категории.

Тест на обесценение основных средств Группы, был проведен путем оценки возмещаемой стоимости основных средств, которая была определена путем расчета их ценности использования на основе Плана развития Группы.

Группа использовала следующие допущения при проведении тестов на обесценение активов:

1. Прогнозный период до 2030 г. был определен согласно концепции развития топливно-энергетического комплекса Казахстана до 2030 г. и исходя из условий стабилизации денежного потока.
2. Тариф на производство электрической энергии с 2023 по 2029 гг. прогнозировался с постепенным переходом к методу доходности на инвестированный капитал к 2030 г. Тарифы на производство тепловой энергии в 2023 г. были приняты по утвержденной тарифной смете. С 2024 по 2029 гг. тарифы прогнозировались с постепенным переходом к методу доходности на инвестированный капитал к 2030 г.
3. Прогнозы объемов производства электрической и тепловой энергии были построены на основе Плана развития Группы на период 2023-2027 гг. В последующих периодах до 2030 г. объемы фиксируются на уровне 2027 г.

В оценке денежных потоков включено множество субъективных факторов, в том числе операционные и финансовые, с использованием наилучших доступных доказательств. Финансовые допущения включают значительные оценки, связанные с прогнозным уровнем и ростом инфляции. Ставки дисконтирования (WACC), использованные в тесте на обесценение основных средств составила 16.12%. Долгосрочный темп роста в пост-прогнозном периоде составил 4%.

По результатам проделанного теста на обесценение по состоянию на 31 декабря 2022 г., руководство Группы признало убыток от обесценения основных средств, относящихся к производству тепловой и электрической энергии, в размере 10,584,015 тыс. тенге (Примечание 7).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

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

- Ставка дисконтирования (WACC) – при увеличении или уменьшении ставки дисконтирования на 1%, возмещаемая стоимость основных средств уменьшится до 81,800,228 тыс. тенге или увеличится до 103,434,321 тыс. тенге, соответственно;
- Тарифы на электрическую энергию – при снижении или увеличении роста на 5%, возмещаемая стоимость основных средств уменьшится до 77,352,281 тыс. тенге или увеличится до 105,972,189 тыс. тенге, соответственно;
- Объемы производства – при увеличении или снижении капитальных затрат на 10%, возмещаемая стоимость основных средств уменьшится до 86,716,606 тыс. тенге или увеличится до 95,500,576 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.

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 2022 и 2021 гг. приведены в Примечании 35.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

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.

Резервы под обязательства по ликвидации последствий эксплуатации активов

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

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

На 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2022 г. Группа определила подход и метод оценки обязательств в соответствии с учетной политикой Группы и признала резервы под обязательства по ликвидации последствий эксплуатации активов (Примечание 19). Первоначальное признание резерва под обязательства по ликвидации последствий эксплуатации активов было отнесено на стоимость основных средств (Примечание 7).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Следующие суждения были применены Группой при определении суммы обязательства по ликвидации последствий эксплуатации активов на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2022 г.:

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

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

Дочерние предприятия:	Срок ликвидации	Баланс резерва под обязательства по ликвидации последствий эксплуатации активов	
		на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО»	2051 г.	1,932,588 тыс. тенге	1,749,581 тыс. тенге
ТОО «Экибастузтеплоэнерго»	2042 г.	1,876,074 тыс. тенге	1,698,420 тыс. тенге
АО «СЕВКАЗЭНЕРГО»	2050 г.	1,096,647 тыс. тенге	992,800 тыс. тенге

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

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

5. ПЕРЕСЧЕТ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ВСЛЕДСТВИЕ ИСПРАВЛЕНИЯ ОШИБОК

При подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., в выпущенной отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., были выявлены ошибки, которые были исправлены ретроспективно в настоящей консолидированной финансовой отчетности путем пересчета сравнительных показателей.

- 1) Корректировка доходов будущих периодов в результате переоценки основных средств. По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа не приняла во внимание и не скорректировала балансовую стоимость доходов будущих периодов по государственным субсидиям, относящихся к приобретению основных средств, при отражении признанного обесценения в результате переоценки данных основных средств на указанную дату, на сумму 4,508,580 тыс. тенге, а также не учла эффект указанной корректировки на величину признанного убытка от обесценения основных средств, вследствие чего сумма убытка от обесценения за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. была завышена на 750,045 тыс. тенге.
- 2) Классификация займов полученных. В консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., долгосрочные банковские займы полученные в сумме 34,720,693 тыс. тенге были неверно классифицированы в составе «Долгосрочных займов», а не в «Краткосрочных займов» в отчете о финансовом положении в виду наличия у выдавших их банков права на их досрочное погашение с уведомлением за 11 месяцев.
- 3) Признание резерва под обязательства по ликвидации последствий эксплуатации активов. По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа не признала резерв под обязательства по ликвидации последствий эксплуатации активов согласно требованиям Экологического кодекса Республики Казахстан на сумму 4,440,801 тыс. тенге в «Обязательствах по рекультивации и ликвидации объектов» и соответствующее увеличение балансовой стоимости «Основных средств» на сумму 4,440,801 тыс. тенге в консолидированном отчете о финансовом положении.
- 4) Классификация сверхнормативных потерь. В консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., расходы по сверхнормативным потерям в сумме 120,727 тыс. тенге были неверно классифицированы в составе «Общих и административных расходов», а не «Себестоимости», в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.
- 5) Ошибка, связанная с классификацией активов, обладающих характеристиками основных средств, но ранее отраженных в составе запасов. По состоянию на 31 декабря 2021 г. эффект данной ошибки привел к завышению статьи «Запасы» на 235,797 тыс. тенге.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Влияние на консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 г.

В тыс. тенге	Как отражено ранее	Корректировка вследствие исправления ошибок	Пересчитано
Отложенные налоговые активы	6,139,904	(650,184)	5,489,720
Основные средства	361,604,933	5,426,643	367,031,576
Итого долгосрочные активы	452,907,097	4,776,459	457,683,556
Товарно-материальные запасы	7,179,624	(235,797)	6,943,827
Итого текущие активы	47,337,185	(235,797)	47,101,388
ВСЕГО АКТИВЫ	500,244,282	4,540,662	504,784,944
Непокрытый убыток	(26,368,558)	4,608,441	(21,760,117)
ИТОГО КАПИТАЛ	174,621,009	4,608,441	179,229,450
Доходы будущих периодов	5,940,428	(4,371,796)	1,568,632
Долгосрочные займы	61,476,988	(34,720,693)	26,756,295
Обязательства по рекультивации и ликвидации объектов	2,193,668	4,440,801	6,634,469
Итого долгосрочные обязательства	164,264,819	(34,651,688)	129,613,131
Доходы будущих периодов, текущие	139,748	(136,784)	2,964
Краткосрочные займы	134,508,825	34,720,693	169,229,518
Итого текущие обязательства	161,358,454	34,583,909	195,942,363
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	325,623,273	(67,779)	325,555,494
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	500,244,282	4,540,662	504,784,944

Влияние на консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2021 г.

В тыс. тенге	Как отражено ранее	Корректировка вследствие исправления ошибок	Пересчитано
Себестоимость	(106,088,144)	(120,727)	(106,208,871)
Валовая прибыль	33,646,093	(120,727)	33,525,366
Общие и административные расходы	(9,480,450)	120,727	(9,359,723)
Прочие доходы	2,606,505	4,610,346	7,216,851
Убытки от обесценения основных средств	(69,087,531)	750,045	(68,337,486)
Финансовые доходы	2,970,483	(101,766)	2,868,717
Убыток до налогообложения	(87,442,069)	5,258,625	(82,183,444)
Экономия по подоходному налогу	12,606,733	(650,184)	11,956,549
Убыток за год	(64,788,651)	4,608,441	(60,180,210)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК ЗА ГОД	4,536,417	4,608,441	9,144,858
Убыток причитающийся: Акционерам Группы	(67,676,007)	4,608,441	(63,067,566)
Итого совокупный убыток причитающийся: Акционерам Группы	1,291,709	4,608,441	5,900,150
Убыток за год на акцию, базовая и разводненная, в тенге	1,831.50	(124.72)	1,706.78

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Консолидированный отчет о движении денежных средств по состоянию за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

В тыс. тенге	Как отражено ранее	Корректировка вследствие исправления ошибок	Пересчитано
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Убыток до налогообложения	(64,788,651)	4,608,441	(60,180,210)
Экономия по подоходному налогу, отраженные в прибылях или убытках, включая прекращенную деятельность	(12,606,733)	650,184	(11,956,549)
Корректировки на:			
Финансовые доходы	(3,014,989)	101,766	(2,913,223)
Убыток от обесценения основных средств	69,087,531	(750,045)	68,337,486
Доход, признанный по государственным субсидиям	(227,334)	(4,610,346)	(4,837,680)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала	48,636,336	-	48,636,336
Изменение товарно-материальных запасов	(2,172,017)	933,419	(1,238,598)
Изменение торговой кредиторской задолженности	(11,949,684)	(383,184)	(12,332,868)
Денежные средства полученные от операционной деятельности	34,947,011	550,235	35,497,246
Чистые денежные средства полученные от операционной деятельности	8,028,049	550,235	8,578,284
Приобретение основных средств	(16,242,869)	(550,235)	(16,793,104)
Чистые денежные средства использованные в инвестиционной деятельности	(19,961,450)	(550,235)	(20,511,685)

6. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

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

Группа выделяет пять основных сегментов:

- производство тепловой и электрической энергии,
- передача и распределение электрической энергии,
- передача и распределение тепловой энергии,
- реализация тепловой и электрической электроэнергетики,
- производство электроэнергии ветровой электростанцией, и
- прочие

(б) Результаты деятельности операционных сегментов

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

(г) Анализ выручки в разрезе продуктов и услуг

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

(д) Крупнейшие клиенты

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 и 2021 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» и ТОО «РФЦ по поддержке возобновляемых источников энергии».

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

Ключевые операционные показатели	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.						Итого
	Производство тепловой и электрической энергии	Передача и распределение электрической энергии	Передача и распределение тепловой энергии	Реализация тепловой и электрической энергии	Производство электроэнергии ветровой и электро-станций	Прочие Элиминации*	
Выручка							
Внешние продажи	38,770,658	39,555,462	4,053,032	45,278,674	20,708,855	15,387	148,382,068
Продажи между сегментами	35,661,219	11,131,643	5,236,953	9,411,057	-	42,868	-
Итого выручка	74,431,877	50,687,105	9,289,985	54,689,731	20,708,855	58,255	148,382,068
Себестоимость	(73,457,903)	(37,916,269)	(7,839,961)	(57,408,658)	(6,053,495)	-	(120,781,997)
Общие и административные расходы	(5,237,490)	(2,427,650)	(567,469)	(435,314)	(576,002)	(1,289,687)	(10,428,819)
Расходы по реализации	(147,332)	(564,518)	-	(1,367,664)	-	-	(2,018,700)
Финансовые расходы	(24,687,992)	(2,400,114)	(1,552,316)	(91,388)	(15,664,497)	(2,748,697)	(36,156,210)
Финансовые доходы	39,962,095	926,291	4,291	167,928	8,164,718	4,410,447	2,066,376
Восстановление / (начисление) по ожидаемым кредитным убыткам (убыток) / прибыль от курсовой разницы, нетто	792,501	342,349	151,135	(212,455)	(2,134,946)	(805,402)	(940,592)
Убыток от обесценения основных средств	(8,936,399)	(1,196,843)	(254,293)	-	(736,740)	(224,510)	(11,348,785)
Прочие расходы	(1,018,169)	-	-	-	-	-	(1,018,169)
Прочие доходы	(2,408,230)	(434,325)	(372,123)	(106,864)	(1,633,879)	(540,251)	(4,479,882)
Прочие доходы	2,006,477	540,338	432,029	565,685	2,637	91,631	2,143,064
Доля в прибыли ассоциированных предприятий	-	-	-	-	-	48,815	48,815
(Убыток) / прибыль до налогообложения	1,299,435	7,556,364	(708,722)	(4,198,999)	2,076,651	(999,399)	(34,532,831)
Экономия / (расходы) по подоходному налогу (убыток) / прибыль после налогообложения	(2,682,361)	(998,401)	(200,249)	(431,736)	(73,413)	(339,986)	4,856,000
Прочая ключевая информация о сегментах	(1,382,926)	6,557,963	(908,971)	(4,330,735)	2,003,238	(1,339,385)	(29,676,831)
Капитальные затраты по основным средствам	12,356,648	3,856,416	596,954	44,667	106,924	-	16,571,886
Износ основных средств	15,379,560	4,198,274	759,919	60,093	3,201,357	78,487	23,677,690

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

	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 ветровой электростанций	Прочие	Элиминации	Итого
Ключевые операционные показатели								
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)	(8,076,899)	(56,457,688)	(4,535,190)	-	63,657,058	(106,208,871)
Общие и административные расходы	(4,726,847)	(2,409,052)	(770,939)	(392,713)	(213,362)	(955,532)	108,722	(9,359,723)
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	2,201	36,984	361,472	3,694,868	(3,932,398)	2,868,717
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)	(15,770,610)	(8,573)	(334,376)	-	-	(68,337,486)
Прочие расходы	(2,506,000)	-	-	-	-	-	-	(2,506,000)
Прочие доходы	(3,402,781)	(253,278)	(311,054)	(103,034)	(170,304)	(192,803)	1,239,987	(3,193,267)
Доля в прибыли ассоциированных предприятий	1,399,552	686,662	5,698,750	594,912	7,714	91,084	(1,261,823)	7,216,851
Экономия/(расходы) по подоходному налогу	1,024,257	-	-	-	-	21,954	-	1,046,211
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(45,969,796)	(25,323,864)	(11,974,018)	(6,216,596)	7,641,231	(3,265,039)	2,924,638	(82,183,444)
Экономия/(расходы) по подоходному налогу	4,966,903	5,815,235	2,827,819	(217,923)	(1,748,667)	1,096,065	(782,883)	11,956,549
Прибыль за год от прекращенной деятельности (Примечание 32)	-	-	-	10,046,685	-	-	-	10,046,685
(Убыток)/прибыль после налогообложения за вычетом прекращенной деятельности	(41,002,893)	(19,508,629)	(9,146,199)	(6,434,519)	5,892,564	(2,168,974)	2,141,755	(70,226,895)
Прочая ключевая информация о сегментах								
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	-	16,154,073

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля, здания и сооружения	Машины и производствен- ное оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Переоцененная стоимость						
На 1 января 2021 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 (пересчитано)	-	6,336	-	122	538,126	544,584
Приобретение дочерних предприятий	20,531,993	56,070,642	258,589	32,179	388,950	77,282,353
Выбытие дочернего предприятия (Примечание 33)	(134,620)	(126,275)	(85,240)	(59,874)	-	(406,009)
Изменение в оценках обязательства по рекультивации золоотвалов (Примечание 19)	(159,743)	-	-	-	-	(159,743)
Первоначальное признание обязательства по ликвидации последствий эксплуатации активов (Примечание 5 и 19)	1,081,217	3,346,616	12,860	108	-	4,440,801
(пересчитано)	8,741,100	6,566,898	2,743,912	481,114	(214,959)	18,318,065
Переоценка (пересчитано)	(19,226,688)	(58,965,099)	(1,384,111)	(430,860)	-	(80,006,758)
Списано при переоценке	(42,392)	(464,397)	(4,326)	(11,602)	(254,339)	(777,056)
Выбытия	(16,153)	19,686	-	(101)	(30,720)	(27,288)
Прочее	86,270,109	265,166,162	4,553,871	1,191,046	11,600,961	368,782,149
На 31 декабря 2021 г. (пересчитано)	2,805	682,090	534,873	107,774	17,193,277	18,520,819
Поступления	3,403,370	10,060,275	57,254	(1,638)	(13,519,261)	-
Внутренние перемещения	-	8,236	-	250	1,925,499	1,933,985
Переводы из товарно-материальных запасов	62,699	-	-	-	-	62,699
Изменение в оценках обязательства по рекультивации золоотвалов (Примечание 19)	(343,813)	(241,030)	(36,477)	(6,008)	(419,741)	(1,047,069)
Выбытия	28,275	5,000	(3,481)	5,876	(55,861)	(20,191)
Прочее	89,423,445	275,680,733	5,106,040	1,297,300	16,724,874	388,232,392
На 31 декабря 2022 г.						

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

	Земля, здания и сооружения	Машины и производствен- ное оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Накопленный износ и обесценение						
На 1 января 2021 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 33)	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)
Расходы по износу	(4,805,187)	(17,814,839)	(887,626)	(139,203)	-	(23,646,855)
Выбытия	19,223	77,216	9,758	3,463	-	109,660
Убыток от обесценения	(2,051,510)	(8,410,581)	(43,732)	(78,192)	-	(10,584,015)
На 31 декабря 2022 г.	(8,337,373)	(26,286,317)	(976,245)	(260,057)	(11,791)	(35,871,783)
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2021 г.	84,770,210	265,028,049	4,499,226	1,144,921	11,589,170	367,031,576
На 31 декабря 2022 г.	81,086,072	249,394,416	4,129,795	1,037,243	16,713,083	352,360,609

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 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 «АРЭК»:

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Стоимость	26,422,313	27,425,599
Накопленный износ	(1,288,255)	-
Итого	<u>25,134,058</u>	<u>27,425,599</u>

В 2022 г. Группа не капитализировала в стоимость основных средств расходы по процентам (2021 г.: 43,589 тыс. тенге) (Примечание 18).

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. балансовая стоимость основных средств в залоге составила 204,063,933 тыс. тенге и 210,962,668 тыс. тенге, соответственно.

Убытки от обесценения, признанные за год

По результатам проведенной оценки возмещаемой стоимости основных средств, относящихся к производству тепловой и электрической энергии дочерним предприятием АО «СЕВКАЗЭНЕРГО», как указано в Примечании 4, Руководство Группы признало убыток от обесценения на сумму 1,018,169 в составе прибыли и убытка и 9,565,846 тыс. тенге в составе прочего совокупного убытка, за вычетом эффекта отложенного подоходного налога на сумму 1,913,169 тыс. тенге.

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 2022 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 производственное оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
На 31 декабря 2022 г.	57,862,809	204,856,263	1,997,214	893,945	15,980,083	281,590,314
На 31 декабря 2021 г.	56,529,702	202,493,574	4,545,418	664,068	10,112,264	274,345,026

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 2022 г. не было существенных изменений в справедливой стоимости основных средств.

Начисленный износ, признанный в:

	Прим.	2022 г.	2021 г.
Себестоимости		29,460,785	21,218,566
Общих и административных расходах		503,536	485,337
Расходах по реализации		95,943	73,947
Прочих расходах		218,990	162,987
Итого износ и амортизация		30,279,254	21,940,837
Минус: Амортизация нематериальных активов	8	(6,632,399)	(5,782,192)
Итого начисленный износ		23,646,855	16,158,645

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2021 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)	-
Обесценение	-	-	(2,506,000)	(2,506,000)
Приобретение дочернего предприятия (Примечание 32)	-	1,067	88,256,000	88,257,067
Выбытие дочернего предприятия (Примечание 33)	-	(209,009)	-	(209,009)
Выбытия	-	(65,197)	(128,220)	(193,417)
На 31 декабря 2021 г.	91,820	1,688,952	86,490,544	88,271,316
Поступления	22,220	7,029	5,567	34,816
Внутренние перемещения	701	1,184	(1,885)	-
Выбытия	-	(39,661)	-	(39,661)
На 31 декабря 2022 г.	114,741	1,657,504	86,494,226	88,266,471
Накопленный износ				
На 1 января 2021 г.	(31,273)	(932,690)	(328,971)	(1,292,934)
Расходы по износу	(10,150)	(241,306)	(5,530,736)	(5,782,192)
Выбытие дочернего предприятия (Примечание 33)	-	126,482	-	126,482
Выбытия	-	6,405	36,533	42,938
На 31 декабря 2021 г.	(41,423)	(1,041,109)	(5,823,174)	(6,905,706)
Расходы по износу	(11,537)	(204,351)	(6,416,511)	(6,632,399)
Выбытия	-	5,624	-	5,624
На 31 декабря 2022 г.	(52,960)	(1,239,836)	(12,239,685)	(13,532,481)
Балансовая стоимость				
На 31 декабря 2021 г.	50,397	647,843	80,667,370	81,365,610
На 31 декабря 2022 г.	61,781	417,668	74,254,541	74,733,990

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Группа имеет прочие нематериальные активы на общую балансовую стоимость 74,254,541 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 80,667,370 тыс. тенге), которые включают в себя идентифицируемый нематериальный актив представленный долгосрочным договором с ТОО «Расчетно-финансовый центр» (Примечание 32).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

9. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Займы, выданные связанным сторонам	4,509,302	3,987,363
Займы, выданные третьим лицам	3,481,869	4,074,773
Процент к получению	2,300,356	1,992,109
	10,291,527	10,054,245
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(9,309,047)	(7,982,790)
Итого займы выданные	982,480	2,071,455
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Долгосрочные	-	1,874,150
Текущие	982,480	197,305
Итого	982,480	2,071,455

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 2021-2023 гг. Номинальная процентная ставка по данным займам составила 5.47%-9.6%. В период с 2018 по 2022 гг. третьи лица (заемщики) погашают заем в соответствии с договорами. По состоянию на 31 декабря 2022 г. сумма задолженности составляла 5,782,225 тыс. тенге (2021: 6,066,882 тыс. тенге).

В 2019 г. Группа выдала беспроцентную финансовую помощь АО «ЦАТЭК», компании под общим контролем, на общую сумму 10,195,820 тыс. тенге, со сроком погашения в 2021 г. В 2021 г. АО «ЦАТЭК» частично погасила задолженность в размере 5,481,883 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2022 г. сумма задолженности составила 4,414,581 тыс. тенге (2021: 3,892,642 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:

	2022 г.	2021 г.
На 1 января	7,982,790	3,642,061
Начислено	1,326,257	4,340,729
На 31 декабря	9,309,047	7,982,790

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

10. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Депозиты	1,641,220	11,017,210
Дебиторская задолженность по судебным разбирательствам и начисленные штрафы	1,262,359	1,304,649
Проценты к получению	383	2,592
Прочие	183,850	275,142
	<u>3,087,812</u>	<u>12,599,593</u>
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(1,499,023)	(1,491,975)
Итого прочие финансовые активы	<u>1,588,789</u>	<u>11,107,618</u>
Текущие	1,588,789	11,047,702
Долгосрочные	-	59,916
Из них:		
<i>Денежные средства, ограниченные в использовании:</i>		
Денежные средства на резервном счете обслуживания долга	-	5,317
Неснижаемые остатки по депозитам	6,926	18,059
Итого	<u>6,926</u>	<u>23,376</u>

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 2022 г. Группа признала доход по процентам на общую сумму 743,230 тыс. тенге (2021 г.: 545,646 тыс. тенге).

Депозиты состоят из банковских вкладов в тенге и долларах США со сроком погашения от 5 дней до 4 месяцев в банках второго уровня с процентной ставкой 13.5% -14.75% годовых для тенге и 0.7% для доллара США (2021 г.: 8%-9.5% годовых для тенге и 0.1%-0.3% для доллара США).

Прочие финансовые активы по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. были выражены в следующих валютах:

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Тенге	1,527,359	8,942,631
Доллары США	1,558,737	3,656,962
Российский рубль	1,716	-
Итого	<u>3,087,812</u>	<u>12,599,593</u>

Прочие финансовые активы по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. учитываются по амортизированной стоимости.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
На 1 января	1,491,975	1,492,184
Приобретение дочернего предприятия	-	12,782
Начисление резерва	181,231	40,563
Списание резерва	(174,183)	(53,554)
На 31 декабря	<u>1,499,023</u>	<u>1,491,975</u>

11. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Запасные части и материалы для эксплуатации	5,042,994	5,279,682
Уголь и мазут	1,549,252	1,772,627
Прочие	730,419	789,007
	<u>7,322,665</u>	<u>7,841,316</u>
Под списание до чистой стоимости реализации	(1,008,822)	(897,489)
	<u>6,313,843</u>	<u>6,943,827</u>

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

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
На 1 января	897,489	673,573
Начисление резерва	120,356	226,578
Выбытие дочернего предприятия	-	(2,530)
Списание резерва	(9,023)	(132)
На 31 декабря	<u>1,008,822</u>	<u>897,489</u>

12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
На приобретение основных средств	5,592,894	1,561,032
За услуги	2,386,569	3,299,289
За товарно-материальные запасы	1,039,213	219,796
Прочие	21,504	272,774
	<u>9,040,180</u>	<u>5,352,891</u>
Резерв по обесценению авансов выданных	(621,731)	(1,023,031)
Итого авансы выданные	<u>8,418,449</u>	<u>4,329,860</u>
Краткосрочные	2,521,528	3,797,228
Долгосрочные	5,896,921	532,632

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

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

	2022 г.	2021 г.
На 1 января	1,023,031	1,355,056
Восстановление резерва	(401,300)	(39,275)
Выбытие дочернего предприятия	-	(220,925)
Списание резерва	-	(71,825)
На 31 декабря	<u>621,731</u>	<u>1,023,031</u>

13. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Продажа и передача электрической и тепловой энергии	20,737,312	21,189,204
Прочая	678,850	703,223
	<u>21,416,162</u>	<u>21,892,427</u>
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(3,591,017)	(3,681,356)
Итого	<u>17,825,145</u>	<u>18,211,071</u>

Основную долю торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. составляет задолженность потребителей за реализованную электрическую и тепловую энергию. Клиентская база Группы включает бытовых и промышленных потребителей.

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 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 2022 г.:

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

Матрица резервов основана на количестве дней просрочки актива на 31 декабря 2021 г.:

В % от валовой стоимости	Исторический Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Чистая балансовая стоимость
Торговая и прочая дебиторская задолженность				
- текущая, менее 30 дней	3%	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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 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>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
На 1 января	3,681,356	5,808,110
Приобретение дочерних предприятий	-	120,867
Списано за счет резерва в течение периода	(46,171)	(72,874)
Восстановление резерва на по ожидаемым кредитным убыткам	(44,168)	(787,118)
Выбытие дочерних предприятий	-	(1,387,629)
На 31 декабря	<u>3,591,017</u>	<u>3,681,356</u>

По состоянию на 31 декабря 2022 г. около 33% баланса торговой дебиторской задолженности (31 декабря 2021 г.: 42%) приходится на одного крупного покупателя Группы. Кроме этого, у Группы нет значительной концентрации кредитного риска по одному контрагенту или по группе контрагентов с аналогичными характеристиками. Концентрация кредитных рисков в отношении каких-либо других контрагентов ограничена в связи с тем, что клиентская база Группы разнообразная, и включает бытовых потребителей примерно 17% и юридических лиц примерно 83%.

Торговая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. была выражена в тенге.

14. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Прочие долгосрочные активы		
Налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги, кроме подоходного налога	1,163,718	1,177,575
Задолженность работников	40,903	39,336
Прочие	12,576	18,990
	<u>1,217,197</u>	<u>1,235,901</u>
Прочие текущие активы		
Налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги, кроме подоходного налога	1,822,555	1,369,521
Расходы будущих периодов	219,074	251,826
Задолженность работников	192,494	55,359
Прочие	33,536	56,911
	<u>2,267,659</u>	<u>1,733,617</u>

По состоянию на 31 декабря 2022 г. налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги включают долгосрочную часть НДС к получению в сумме 1,163,718 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 1,177,575 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 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Депозиты до востребования	2,273,992	3,886,450
Денежные средства на счетах в банках	713,042	729,060
Денежные средства в кассе	33,748	14,314
Денежные средства в пути	5,216	3,065
	<u>3,025,998</u>	<u>4,632,889</u>
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(33,994)	(34,785)
Итого	<u>2,992,004</u>	<u>4,598,104</u>

Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2022 и декабря 2021 гг. были выражены в следующих валютах:

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Тенге	2,632,365	4,149,011
Доллары США	392,869	424,946
Евро	-	58,794
Российские рубли	764	138
Итого	<u>3,025,998</u>	<u>4,632,889</u>

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

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
На 1 января	34,785	46,355
Восстановлено	(790)	(1,808)
Списано за счет ранее созданного резерва	(1)	(24)
Выбытие дочерних предприятий	-	(9,738)
На 31 декабря	<u>33,994</u>	<u>34,785</u>

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

16. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 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 2022 и 2021 гг. стоимость полностью оплаченных простых акций составила 46,043,272 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. количество неразмещенных акций составило 13,048,867 штук.

В 2022 и в 2021 гг. дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

17. ВЫПУЩЕННЫЕ ОБЛИГАЦИИ

	Дата погашения	Номинальная ставка, годовых	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 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
KZ2C0Y10F369	6 сентября 2026 г.	12.5%	1,935,000	1,935,000
KZ2C00006500	20 января 2027 г.	13.75%	4,000,000	4,500,000
Начисленные проценты			380,694	404,258
Дисконт			(672,751)	(1,044,930)
			15,522,502	15,673,887
Долгосрочные			8,221,617	14,769,629
Текущие			7,300,885	904,258

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

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

	2022 г.	2021 г.
На 1 января	15,673,887	15,826,511
Начисленный процент	1,330,637	1,442,370
Выкуп облигаций	(500,000)	(500,000)
Выплаченный купон	(1,354,201)	(1,405,537)
Прочие	372,179	310,543
На 31 декабря	15,522,502	15,673,887
До одного года	7,300,885	904,258
От одного года до пяти лет включительно	8,221,617	10,769,629
После пяти лет	-	4,000,000

18. ЗАЙМЫ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г. (пересчитано)*
Основной долг по займам	216,645,396	191,317,286
Начисленные проценты к уплате по долгосрочным займам	1,092,984	5,588,401
Начисленные проценты к уплате по краткосрочным займам	3,207,035	693,009
За вычетом:		
Корректировки до справедливой стоимости займа	(928,177)	(1,137,286)
Несамортизированной части единовременной комиссии	(207,722)	(475,597)
	219,809,516	195,985,813
Текущие займы	219,809,516	169,229,518
Долгосрочные займы	-	26,756,295

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

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Российские рубли	114,651,614	75,387,656
Тенге	102,587,054	118,319,857
Доллары США	3,706,747	3,891,183
Итого	220,945,415	197,598,696

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Изменение обязательств в результате финансовой деятельности

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

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Сальдо на 1 января	195,985,813	136,734,822
Поступления по займам полученным	169,512,519	97,216,027
Приобретение дочернего предприятия (Примечание 32)	-	45,328,084
Проценты начисленные, отнесенные на прибыль или убыток	28,477,076	18,958,193
Корректировки по курсовым разницам	11,809,022	1,933,370
Амортизация дисконта приведенной стоимости	176,209	174,269
Проценты начисленные, капитализированные в основные средства (Примечание 7)	-	43,589
Проценты уплаченные	(30,389,423)	(22,629,639)
Погашение займов	(156,381,185)	(81,949,452)
Прочие выплаты	619,485	176,550
Сальдо на 31 декабря	<u>219,809,516</u>	<u>195,985,813</u>
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Анализ по срокам		
В течение года	219,809,516	169,229,518
В течение второго года	-	4,864,781
От двух до пяти лет включительно	-	14,594,342
От пяти лет и выше	-	7,297,172
	<u>219,809,516</u>	<u>195,985,813</u>

В течение 2022 г. поступления по займам полученным представлены ниже:

- АО «Народный Банк Казахстана» на общую сумму 57,927,791 тыс. тенге с целью выкупа 49% доли уставного капитала ТОО «ЦАТЭК Green Energy» в размере 27,000,000 тыс. тенге и пополнения оборотных средств в размере 30,927,791 тыс. тенге. Займы были получены в тенге по ставке в размере равной базовой ставке Национального Банка Республики Казахстан, действующей на дату выдачи займа + 3% маржа. Срок погашения займов до 18 октября 2030 г. и 26 декабря 2023 г., соответственно;
- Группа ВТБ на общую сумму 111,584,728 тыс. тенге с целью рефинансирования задолженности перед АО Банк Развития Казахстана, погашение ранее выданных займов от Группы ВТБ и общие корпоративные цели. Займы были получены в рублях и тенге по ставке равной Ключевой ставке Центрального банка Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ») + 3.5% маржа и 13.5%, соответственно. Срок погашения займов до 12 января 2027 г.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Займы, полученные от правительства Республики Казахстан через Фонд Чистых Технологий по ставке ниже рыночной (Примечание 20), учитываются как государственная субсидия в размере разницы между поступлениями по займу и его справедливой стоимостью, рассчитанной по действующим рыночным ставкам на момент получения займа.

Займы от ФЧТ и по невозобновляемым кредитным линиям от АО «Народный Банк Казахстана», были получены по фиксированной ставке вознаграждения. Займы от ЕБРР, Группы ВТБ и возобновляемые кредитные линии от АО «Народный Банк Казахстана» были получены по плавающей ставке: ЕБРР в размере All-in-cost + 4.5%; Группа ВТБ в размере ключевая ставка ЦБ РФ + 3.5% маржа; АО «Народный Банк Казахстана» в размере равной базовой ставке Национального Банка Республики Казахстан, действующей на дату выдачи займа + 1% (с 1 мая 2022 г. по 15 ноября 2022 г.) и + 3% (с 15 ноября 2022 г. по 31 декабря 2022 г.).

Эффективная ставка по краткосрочным займам в тенге, рублях и долларах США составила 12.6 - 21.6%, 11.25% - 23.5% и 0.75%, соответственно (2021 г.: в тенге, рублях и долларах США, 10.89 - 15.4%, 11.25% и 0.75% - 3.9%, соответственно).

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. займы обеспечены основными средствами, балансовая стоимость которых раскрыта в Примечании 7, а также 49% долей в уставном капитале ТОО «ЦАТЭК Green Energy» и 44.2% акций АО «ЦАЭК».

Перекрестное неисполнение обязательств

Группа ВТБ

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

- коэффициент долговой нагрузки, не более чем 6.2:1;
- коэффициент покрытия процентов, не менее чем 1.2:1; и
- коэффициенты покрытия, не менее чем 90%.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Группа не выполнила Коэффициент покрытия в отношении выручки. Руководство Группы своевременно проинформировало Группу ВТБ о нарушении условий кредитного соглашения до отчетной даты. Однако, поскольку Группа ВТБ не предоставила письмо-согласие не требовать досрочного погашения в связи с данным нарушением до отчетной даты, а также по причине перекрестного невыполнения финансовых ковенантов, Группа реклассифицировала займы в консолидированной финансовой отчетности из долгосрочных в текущие обязательства. При этом до выпуска данной консолидированной финансовой отчетности Группа получила письмо-согласие не требовать досрочного погашения, при условии:

- не позднее 1 июня 2023 г. Группа предоставит Группе ВТБ подписанный договор независимой гарантии и финансовую отчетность ТОО «Севказэнергосбыт», подготовленную в соответствии с МСФО;
- отсутствия неисполнения Коэффициента покрытия в отношении выручки, с учетом корректировки с 90% до 75% и Коэффициента покрытия в отношении основных средств не менее 85% на 31 декабря 2022 г.

30 мая 2023 г. Руководство Группы заключило договор независимой гарантии с ТОО «Севказэнергосбыт» и предоставило Группе ВТБ финансовую отчетность ТОО «Севказэнергосбыт», подготовленную в соответствии с МСФО. Группа АО «ЦАЭК» исполнило условие по исправлению Коэффициента покрытия в отношении выручки и Коэффициента покрытия в отношении основных средств по данным на 31 декабря 2022 г.

АО «Народный банк Казахстана»

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

- показатель долг/ЕБИТДА, не более чем 4.5;
- показатель ЕБИТДА/проценты, не менее чем 2.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Группа не выполнила данные финансовые ковенанты. Руководство Группы своевременно проинформировало АО «Народный банк Казахстана» о нарушении условий кредитного соглашения до отчетной даты. Однако, поскольку АО «Народный банк Казахстана» не предоставил письмо-согласие не требовать досрочного погашения в связи с данным нарушением до отчетной даты, а также по причине перекрестного невыполнения финансовых ковенантов, Группа реклассифицировала займы в консолидированной финансовой отчетности из долгосрочных в текущие обязательства. При этом, до выпуска данной консолидированной финансовой отчетности были подписаны дополнительные соглашения о пересмотре финансовых ковенантов по договору № KS 02-22-43 от 20 октября 2022 г. и установлении финансовых по договору № KS 02-21-36 от 2 сентября 2021 г. при условии страхования залогового имущества, а именно 79.7% от общего объема риска в срок до 31 марта 2023 г. и 20.3% от общего объема риска до 1 июля 2023 г. Согласно дополнительному соглашению установлены следующие финансовые показатели:

- В 2022 г. показатель долг/ЕБИТДА – не более 6.0, показатель ЕБИТДА/проценты – не менее 1.2;
- В 2023 г. показатель долг/ЕБИТДА – не более 5.0, показатель ЕБИТДА/проценты – не менее 1.5, показатель по рентабельности валового дохода и ЕБИТДА – не ниже 20% и 30% соответственно;
- Начиная с 2024 г. показатель долг/ЕБИТДА – не более 4.0, показатель ЕБИТДА/проценты – не менее 2.0, показатель по рентабельности валового дохода и ЕБИТДА – не ниже 20% и 30% соответственно.

Руководство Группы считает, что исполнило все требования дополнительного соглашения, вступившие в силу по состоянию на дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности Группы, а именно, компании группы АО «ЦАЭК» подписали договоры страхования 79.7% от общего объема риска залогового имущества, согласно которым период страховой защиты распространяется с 1 марта 2023 г. до 31 декабря 2023 г. Вместе с тем, Руководство Группы завершило процесс заключения договоров страхования 20.3% от общего объема риска залогового имущества до 1 июля 2023 г.

На дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности новые финансовые показатели, установленные на 31 декабря 2022 г., были выполнены Группой.

Европейский банк реконструкции и развития («ЕБРР»)

В соответствии с договорами займов с ЕБРР, Группа должна соблюдать финансовые ковенанты. Однако, по состоянию на 31 декабря 2022 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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО РЕКУЛЬТИВАЦИИ И ЛИКВИДАЦИИ ОБЪЕКТОВ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г. (пересчитано)*
Резерв под обязательства по ликвидации последствий эксплуатации активов	4,905,309	4,440,801
Резерв под обязательства по рекультивации золоотвалов	2,948,602	2,765,242
	7,853,911	7,206,043
В том числе:		
Текущая часть	894,062	571,574
Долгосрочная часть	6,959,849	6,634,469
	7,853,911	7,206,043

Резерв под обязательства по ликвидации последствий эксплуатации активов

	Приме- чания	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г. (пересчитано)*
Балансовая стоимость на 1 января		4,440,801	-
Первоначальное признание, отнесенное на увеличение основных средств	7	-	4,440,801
Амортизация дисконта текущей стоимости	28	464,508	-
Балансовая стоимость на 31 декабря		4,905,309	4,440,801
В том числе:			
Текущая часть		-	-
Долгосрочная часть		4,905,309	4,440,801
		4,905,309	4,440,801

На 31 декабря 2021 г. Группа признала резерв под обязательства по ликвидации последствий эксплуатации активов в соответствии с требованиями Экологического кодекса в сумме 4,440,801 тыс. тенге (Примечания 4). Первоначальное признание резерва под обязательства по ликвидации последствий эксплуатации активов было отнесено на стоимость основных средств (Примечание 7).

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Резерв под обязательства по рекультивации золоотвалов

	2022 г.	2021 г. (пересчитано)*
Балансовая стоимость на 1 января	2,765,242	3,211,569
Амортизация дисконта текущей стоимости	251,588	128,519
Изменения в учетных оценках, отнесенные на увеличение основных средств	62,699	(159,743)
Изменения в оценке существующих обязательств по ликвидации активов через отчет о прибылях или убытках	(130,927)	(415,103)
Балансовая стоимость на 31 декабря	2,948,602	2,765,242

По состоянию на 31 декабря 2022 г., обязательства по рекультивации золоотвалов в сумме 894,062 тыс. тенге были классифицированы как краткосрочные, так как работы по рекультивации первых очередей золоотвалов ТЭЦ-3 и Экибастузская ТЭЦ ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

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

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Ставка дисконта	11%-15.85%	10.00%-10.30%
Коэффициент инфляции	4%	4%

20. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г. (пересчитано)*
Государственные субсидии	1,133,764	1,246,334
Корректировка справедливой стоимости займа	144,566	175,974
Корректировка гарантийных взносов	127,530	149,288
Итого	1,405,860	1,571,596
Долгосрочные	1,402,896	1,568,632
Текущие	2,964	2,964

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.

В течение 2022 г. Группа признала доход на сумму 144,142 тыс. тенге (2021 г. (пересчитано): 4,837,680 тыс. тенге в консолидированном отчете о прибылях или убытках в составе прочих доходов).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 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»)¹, 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.

21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
В течение 1 года	1,796,891	1,936,515
Больше 1 года, но не более 5 лет	8,130,824	8,125,760
После 5 лет	2,396,472	4,465,282
	12,324,187	14,527,557
В том числе:		
Текущая часть	1,796,891	1,936,515
Долгосрочная часть	10,527,296	12,591,042

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.

	2022 г.	2021 г.
На 1 января	14,527,557	1,478,061
Новые договора аренды	-	142,642
Приобретение дочернего предприятия (Примечание 32)	-	14,372,962
Проценты начисленные	1,593,885	1,385,698
Амортизация дисконта по аренде	122,306	232,649
Погашение по обязательствам по аренде	(2,335,330)	(1,473,997)
Проценты уплаченные	(1,638,339)	(1,637,889)
Прочие	54,108	27,431
На 31 декабря	12,324,187	14,527,557

¹ 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 2022 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. В октябре 2022 г. ТОО «Севказэнергосбыт» 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 (2021 г.: 11.9%). С 1 января 2019 г. обязательства по аренде обеспечены активами в форме права пользования в сумме 1,032,290 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2022 г. (31 декабря 2021 г.: 975,373 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.

22. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
За приобретенные товары	12,687,635	6,251,792
За предоставленные услуги	10,888,574	5,723,445
За основные средства	6,943,447	3,301,658
Прочая	70,013	454,820
	30,589,669	15,731,715

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 июня 2022 г. и 31 декабря 2021 г. торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Тенге	30,381,919	15,713,120
Российские рубли	207,750	18,595
	30,589,669	15,731,715

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.

23. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. обязательства по договорам с покупателями представлены авансами, полученные на сумму 4,907,412 тыс. тенге и 2,059,791 тыс. тенге, соответственно, включали в основном, авансы, полученные за поставку электрической и тепловой энергии.

В текущем отчетном периоде была признана выручка в сумме 2,059,791 тыс. тенге (2021 г.: 3,083,483 тыс. тенге) в отношении обязательств по договорам на 1 января 2022 г., которая полностью относилась к авансам полученным.

В течение 2023 г. Группа планирует признать выручку в отношении обязательств по договорам с покупателями на 31 января 2022 г. в размере 4,907,412 тыс. тенге.

24. ВЫРУЧКА

	2022 г.	2021 г.
Продажа электрической энергии	85,758,341	81,254,536
Передача электрической энергии	32,146,836	27,460,154
Продажа тепловой энергии	15,761,210	16,158,422
Передача тепловой энергии	9,257,873	9,072,840
Поддержание электрической мощности	4,764,602	5,065,181
Прочие	693,206	723,104
	148,382,068	139,734,237

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

С 1 января 2019 г. по приказу Министерства Энергетики Республики Казахстан был введен рынок электрической мощности, основной целью которого является обеспечение балансовой надежности энергосистемы страны. Тариф на мощность определяется на централизованных торгах единым оператором и представляет собой постоянную часть, действующую в течение календарного года. В 2022 г. тариф на мощность составил 590 тыс. тенге за МВт. в мес. (2021 г.: 590 тыс. тенге за МВт. в мес.). Вместе с тем, в 2022 г. для АО «СЕВКАЗЭНЕРГО» действует индивидуальный тариф на услугу по поддержанию готовности электрической мощности в размере 434 тыс. тенге за МВт. в мес. (2021 г.: 433 тыс. тенге за МВт. в мес.).

25. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2022 г.	2021 г. (пересчитано)*
Износ и амортизация	29,460,785	21,218,566
Услуги полученные	21,455,676	21,091,957
Уголь, мазут	20,534,896	21,640,816
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	19,898,519	16,205,107
Электрическая и тепловая энергия, приобретенная для продажи	14,391,114	11,236,827
Передача электрической и тепловой энергии	5,855,765	4,357,316
Товарно-материальные запасы	5,075,049	5,336,690
Технические потери	1,167,215	1,867,568
Прочие	2,942,978	3,254,024
	120,781,997	106,208,871

26. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2022 г.	2021 г. (пересчитано)*
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	4,165,502	3,434,562
Услуги полученные	1,876,625	2,174,595
Налоги, кроме подоходного налога	1,605,673	1,662,462
Износ и амортизация	503,536	485,337
Товарно-материальные запасы	479,391	386,516
Вознаграждение членам Совета директоров	280,828	171,602
Пени и штрафы в бюджет	207,686	61,377
Пени и неустойки по хозяйственным договорам	176,980	233,041
Прочие	1,132,598	750,231
	10,428,819	9,359,723

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

27. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Расходы по процентам, относящимся к банковским займам	28,477,076	18,931,241
Вознаграждение по финансовой аренде (Примечание 21)	1,593,885	1,385,698
Расходы по процентам, относящимся к выпущенным облигациям (Примечание 17)	1,330,637	1,442,370
Расходы от изменения справедливой стоимости финансовой помощи выданной, ЦАТЭК (Примечание 9)	-	1,113,860
Расходы от изменения справедливой стоимости займов, выданных третьей стороне (Примечание 9)	-	874,824
Прочие	4,754,612	2,719,596
	<u>36,156,210</u>	<u>26,467,589</u>

28. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u> <u>(пересчитано)*</u>
Процентный доход от денежных средств, размещенных на депозитах	743,230	501,140
Доходы от амортизации дисконта займов выданных	521,938	1,237,617
Доход от амортизации дисконта займов выданных третьей стороне	426,015	572,209
Доходы от амортизации дисконта от займов выданных	329,518	412,952
Прочие	45,675	144,799
	<u>2,066,376</u>	<u>2,868,717</u>

29. УБЫТОК ОТ КУРСОВОЙ РАЗНИЦЫ, НЕТТО

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Убыток по курсовой разнице, нетто по займам (Примечание 18)	(11,809,022)	(1,933,370)
Прибыль по курсовой разнице, нетто по краткосрочным финансовым активам	629,879	88,547
(Убыток)/прибыль по курсовой разнице, нетто по денежным средствам	(232,189)	45,982
Прибыль/(убыток) по курсовой разнице, нетто по прочим операциям	62,547	(579)
	<u>(11,348,785)</u>	<u>(1,799,420)</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

30. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ / (РАСХОДЫ)

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г. (пересчитано)*</u>
Прочие доходы		
Доход по прочим услугам	1,425,458	1,215,871
Доход по операциям с товарно-материальными запасами	518,696	1,112,372
Доход от государственных субсидий	144,142	4,837,680
Доход от списания кредиторской задолженности	54,084	50,723
Прибыль от выбытия основных средств	684	205
	<u>2,143,064</u>	<u>7,216,851</u>
Прочие расходы		
Убыток от выбытия инвестиций (Примечание 7)	-	(1,378,284)
Обесценение доли прибыли в ассоциированном предприятии (Примечание 32)	-	(766,330)
Убыток при обмене валюты	(1,382,838)	(104,566)
Расходы по устранению последствий ЧС в городе Экибастуз	(930,396)	-
Убыток от выбытия основных средств	(785,095)	(213,372)
Расходы на благотворительность	(500,000)	-
Расходы по износу основных средств, переданных в аренду	(218,990)	(162,987)
Убыток от операций с товарно-материальными запасами	(24,523)	(70,439)
Прочие расходы	(638,040)	(497,289)
	<u>(4,479,882)</u>	<u>(3,193,267)</u>

31. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

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

В 2022 и 2021 гг. ставка подоходного налога равна 20%.

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

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г. (пересчитано)*</u>
Текущие расходы по текущему подоходному налогу	430,804	1,768,731
Корректировки в отношении прошлых лет	687,832	-
Экономия по отложенному подоходному налогу	(5,974,636)	(13,725,280)
Экономия по подоходному налогу	<u>(4,856,000)</u>	<u>(11,956,549)</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. отложенные налоговые активы и обязательства представлены следующим образом:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Отложенные налоговые активы в результате:		
Балансовой стоимости основных средств	2,579,756	2,797,583
Переноса налогового убытка	4,526,670	1,586,828
Займов выданных	1,842,865	1,577,614
Резерва под ожидаемые кредитные убытки	948,940	1,352,037
Обязательства по рекультивации и ликвидации объектов	1,570,781	1,441,209
Полученных государственных субсидий	244,101	312,845
Займов	289,006	121,565
Резерва по неиспользованным отпускам	248,259	201,457
Начисленных налогов, неоплаченных	150,954	117,753
Прочих временных разниц	516,878	306,417
Итого отложенные налоговые активы	12,918,210	9,815,308
Минус: отложенные налоговые активы, зачтенные с отложенными налоговыми обязательствам	(7,888,975)	(4,325,588)
Минус: корректировка отложенного налога за предыдущие периоды	-	-
Отложенные налоговые активы	5,029,235	5,489,720
Отложенные налоговые обязательства в результате:		
Балансовой стоимости основных средств	(65,693,832)	(70,442,229)
Займов	(193,063)	(248,133)
Финансовой помощи от акционера	(458,983)	-
Облигаций выпущенных	(91,964)	(154,073)
Прочих временных разниц	(42,634)	(66,347)
Итого отложенные налоговые обязательства	(66,480,476)	(70,910,782)
Минус: отложенные налоговые активы, зачтенные с отложенными налоговыми обязательствами	7,888,975	4,325,588
Отложенные налоговые обязательства	(58,591,501)	(66,585,194)
Отложенные налоговые обязательства, нетто, в том числе:	(53,562,266)	(61,095,474)
Отложенные налоговые обязательства	(58,591,501)	(66,585,194)
Отложенные налоговые активы	5,029,235	5,489,720

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

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

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Сальдо на 1 января	(61,095,474)	(38,016,610)
Приобретение дочернего предприятия (Примечание 32)	-	(20,198,069)
Выбытие дочернего предприятия	-	(26,152)
Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых обязательств	7,533,208	(2,854,643)
Сальдо на 31 декабря	(53,562,266)	(61,095,474)
Отражено:		
в составе прибыли или убытка	5,974,636	13,725,280
в капитале	1,558,572	(16,579,923)
	7,533,208	(2,854,643)

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>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Убыток до налогообложения	(34,532,831)	(79,745,437)
Теоретическая экономия по подоходному налогу по действующей средней ставке 20% (2021 г.: 20%)	(6,906,566)	(15,949,087)
Корректировки на:		
Списание ранее признанного отложенного налогового актива	231,773	-
Изменения в непризнанных налогов за текущий год	254,183	(285,334)
Корректировка налога на прибыль прошлых лет	687,831	-
Корректировка отложенного налога за предыдущие периоды	-	706,126
Налоговый эффект по обесценению гудвила	-	2,645,307
Налоговый эффект расходов не идущих на вычет	876,779	926,439
Экономия по подоходному налогу	(4,856,000)	(11,956,549)

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Группа имеет непризнанные налоговые активы в сумме 1,133,791 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 647,875 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 2023-2031 гг.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

32. ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНЕГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Приобретение ТОО «ЦАТЭК Green Energy»

По состоянию на 1 января 2021 г. Группе принадлежало 39.87% уставного капитала ТОО «ЦАТЭК Green Energy». В течение 2021 г. Группа поэтапно приобрела 4.35% и 6.78% доли участия в ТОО «ЦАТЭК Green Energy» у ТОО «ЭкоАльтернатива» и АО «Circle Maritime Invest» за 6,895,638 тыс. тенге и 9,461,482 тыс. тенге, соответственно. Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа увеличила свою долю участия до 51% и получила контроль над ТОО «ЦАТЭК Green Energy».

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

	в тыс. тенге
Основные средства	76,834,969
Нематериальные активы (Примечание 8)	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 18)	(33,951,627)
Долгосрочные обязательства по аренде (Примечание 21)	(13,625,251)
Отложенные налоговые обязательства (Примечание 31)	(20,198,069)
Прочие долгосрочные обязательства	(780,601)
Торговая кредиторская задолженность	(33,143)
Краткосрочные займы и текущая часть долгосрочных займов (Примечание 18)	(11,376,457)
Краткосрочные обязательства по аренде (Примечание 21)	(747,711)
Прочие текущие обязательства и начисленные расходы	(27,384)
Итого идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства	100,813,146
Гудвил	11,821,335
Неконтролирующая доля в 49%	(49,398,000)
Доля в чистых активах, ранее принадлежащих Группе	(53,442,329)
Уценка до справедливой стоимости ранее принадлежащей доли в ассоциированном предприятии (Примечание 30)	766,330
Итого вознаграждение	10,560,482
Урегулировано в виде:	
Денежные средства	10,560,482
Итого переданное вознаграждение	10,560,482
Чистый отток денежных средств при приобретении:	
Денежное вознаграждение	(10,560,482)
За вычетом приобретенных денежных средств и их эквивалентов	2,606,587
	(7,953,895)

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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 ТОО «ЦАТЭК Green Energy», 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).

Приобретение неконтролирующей доли в ТОО «ЦАТЭК Green Energy»

3 ноября 2022 г. Группа приобрела 19,39% доли у AOM Metal B.V. за 7,162,816 тыс. тенге и 4 ноября 2022 г. Группа приобрела 29,61% доли у ТОО «ЭкоАльтернатива» за 20,000,000 тыс. тенге. В результате Группа увеличила долю в ТОО «ЦАТЭК Green Energy» с 51% до 100% и на дату получения 100% доли в ТОО «ЦАТЭК Green Energy» Группа отразила разницу между балансовой стоимостью неконтролирующей доли в размере 43,968,563 тыс. тенге и денежным вознаграждением, выплаченным в размере 27,162,815 тыс. тенге в составе капитала в размере 16,805,747 тыс. тенге.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

33. 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 прибылях или убытков и прочем совокупном доходе, соответственно.

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

	11 июня 2021 г.
Активы	
Основные средства (Примечание 7)	311,902
Нематериальные активы (Примечание 8)	82,527
Отложенные налоговые активы	6,071
Товарно-материальные запасы	34,750
Торговая дебиторская задолженность	3,908,426
Авансы выданные	331,961
Предоплата по подоходному налогу	369
Прочие активы	1,741,922
Займы, выданные связанной стороне	-
Денежные средства и их эквиваленты	548,105
Итого активы выбывающей группы, классифицированные как предназначенные для продажи	6,966,033
Обязательства	
Долгосрочная кредиторская задолженность	767,957
Торговая кредиторская задолженность	11,717,949
Займы	-
Авансы полученные	889,804
Обязательства по финансовым гарантиям	100,392
Прочие обязательства и начисленные расходы	1,087,749
Итого обязательства выбывающей группы, классифицированные как предназначенные для продажи	14,563,851
Выбывшие чистые обязательства	(7,597,818)

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 2022 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)
Результат от прекращенной деятельности ТОО «Астанаэнергосбыт»	
Выручка	27,141,913
Себестоимость	(24,670,005)
Общие и административные расходы	(318,384)
Расходы по реализации	(385,249)
Финансовые расходы	(26,952)
Финансовые доходы	44,506
Начисление по ожидаемым кредитным убыткам	(4,417)
Убыток от курсовой разницы, нетто	-
Прочие расходы	(40,032)
Прочие доходы	696,627
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	2,438,007
Расходы по подоходному налогу	-
ИТОГО ПРИБЫЛЬ И ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД	2,438,007
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

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

	Период, закончившийся 11 июня 2021 г.
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	568,828
Чистые денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности	1,119,480
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(1,265,000)
Чисто изменение денежных средств и их эквивалентов	423,308

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

34. 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 2022 г.:

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

Операции со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.:

Наименование компании	АО «ЦАТЭК»	Дочерние предприятия АО «ЦАТЭК»
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	-

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Ключевой персонал Группы

В 2022 г. компенсация Совету директоров и другому ключевому персоналу в виде заработной платы и премиальных составила 352,182 тыс. тенге (2021 г.: 248,290 тыс. тенге) – краткосрочные вознаграждения. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. ключевой управленческий персонал и Совет директоров Группы состоял из 21 и 19 человек, соответственно.

35. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. Финансовые инструменты представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
<i>Финансовые обязательства</i>		
Займы (Примечание 18)	219,809,516	195,985,813
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 22)	30,589,669	15,731,715
Выпущенные облигации (Примечание 17)	15,522,502	15,673,887
Обязательства по аренде (Примечание 21)	12,324,187	14,527,557
Прочие обязательства и начисленные расходы	4,034,142	2,593,090
Прочая кредиторская задолженность	705,084	309,163

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

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 долевого инструмента раскрыты в Примечании 3 к консолидированной финансовой отчетности.

Цели управления финансовыми рисками

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

Справедливая стоимость

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

Кредитный риск

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

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

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Внешние рейтинги присваиваются контрагентам независимыми международными рейтинговыми агентствами, такими как S&P, Moody's и Fitch. Эти рейтинги имеются в открытом доступе. Такие рейтинги и соответствующие диапазоны вероятностей дефолта применяются для 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 2022 г.				
От А- до AAA+	11,692	-	-	11,692
От В- до BBB+	2,975,342	3,087,812	-	6,063,154
Ниже В-	-	-	10,291,527	10,291,527
Отсутствует	38,964	-	-	38,964
Итого финансовые активы	3,025,998	3,087,812	10,291,527	16,405,337
	Денежные средства	Прочие финансовые активы	Займы выданные	Итого
31 декабря 2021 г.				
От А- до AAA+	11,692	-	-	11,692
От В- до BBB+	4,603,818	12,499,445	-	17,103,263
Ниже В-	-	-	10,027,445	10,027,445
Отсутствует	17,379	-	-	17,379
Итого финансовые активы	4,632,889	12,499,445	10,027,445	22,526,890

Рыночный риск

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

Валютный риск

Группа привлекает займы в иностранной валюте, 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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Балансовая стоимость денежных активов и обязательств Группы в валюте по состоянию на 31 декабря 2022 и декабря 2021 гг., представлена следующим образом:

	Активы		Обязательства	
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Доллары США	1,951,606	4,081,908	(3,706,747)	(3,891,183)
Российские рубли	2,480	138	(114,859,364)	(75,405,194)

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	
	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.
Финансовые активы	390,342	816,382	5,519	28
Финансовые обязательства	741,349	778,237	22,971,873	15,081,039

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 2022 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 2022 г. увеличился / уменьшился бы на 2,166,454 тыс. тенге (2021 г.: 806,274 тыс. тенге) и накопленные убытки по состоянию на 31 декабря 2022 г. увеличились / уменьшились бы на 2,166,454 тыс. тенге (нераспределенная прибыль по состоянию на 31 декабря 2021 г.: 806,274 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 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

Таблица по риску ликвидности и риску процентной ставки по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. представлена следующим образом:

	Эффективная процентная ставка	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
31 декабря 2022 г.					
<i>Беспроцентные:</i>					
Торговая кредиторская задолженность	-	30,589,669	-	-	30,589,669
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	-	-	705,084	-	705,084
Прочие краткосрочные обязательства и начисленные расходы	-	3,243,594	790,548	-	4,034,142
<i>Процентные:</i>					
Выпущенные облигации	6%-13.75%	7,300,885	8,221,617	-	15,522,502
Займы	0.75%-23.5%	219,809,516	-	-	219,809,516
Обязательства по аренде	5%-12.50%	1,796,891	8,130,824	2,396,472	12,324,187
Итого		262,740,555	17,848,073	2,396,472	282,985,100
31 декабря 2021 г.					
<i>Беспроцентные:</i>					
Торговая кредиторская задолженность	-	15,731,715	-	-	15,731,715
Заем от третьих сторон	-	1,060,000	-	-	1,060,000
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	29,907,918	195,985,813
Обязательства по аренде	5%-12.50%	1,936,515	12,591,042	-	14,527,557
Итого		155,752,206	55,502,209	33,907,918	245,162,333

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

36. 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 золоотвалов в соответствии с законодательством Республики Казахстан. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. сумма резерва на восстановление использованных золоотвалов составила 2,948,602 тыс. тенге и 2,765,242 тыс. тенге, соответственно (Примечание 19).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

С 1 июля 2021 г. вступил в силу новый Экологический Кодекс Республики Казахстан (далее – «Кодекс»). Данный Кодекс содержит ряд принципов, направленных на минимизацию последствий экологического ущерба деятельности предприятий и/или полное восстановление окружающей среды до первоначального состояния. В зависимости от уровня и риска негативного воздействия на окружающую среду объекты классифицируются на четыре категории, где объекты, оказывающие значительное негативное воздействие на окружающую среду, относятся к первой категории. Руководство Группы провело анализ в отношении наличия и необходимости признания обязательств по выводу из эксплуатации, демонтажу и рекультивации территории производственных активов Группы и создала резерв по состоянию на 31 декабря 2022 г. на сумму 4,905,309 тыс. тенге (31 декабря 2021 г. на сумму 4,440,801 тыс. тенге) (Примечание 19).

Страхование

По состоянию на 31 декабря 2022 и декабря 2021 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.

Ситуация в г. Экибастуз

27 ноября 2022 г. в г. Экибастуз произошла авария на тепловых сетях. По состоянию на 31 декабря 2022 г. Группа устранила последствия аварии и отразила все понесенные расходы в данной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 30). Кроме того, Группа провела оценку обязательств на основе наиболее доступной информации на момент оценки и признала оценочное обязательство по ремонту квартир пострадавшему населению согласно МСФО 37 на сумму 368,694 тыс. тенге, поскольку Группа считает, что с высокой степенью вероятности понесет эти затраты (Примечание 30).

Руководство продолжает отслеживать эффект вышеуказанных событий и предпринимает все необходимые меры для предотвращения негативных последствий на бизнес. Руководство Группы считает, что нет необходимости в создании дополнительных резервов на ликвидацию последствий аварии в данной консолидированной финансовой отчетности.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Капитальные инвестиции

Группа разработала и согласовала с Департаментом Комитета по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики Республики Казахстан план капитальных инвестиций, согласно которому, в течение 2021-2025 гг., Группе подлежит инвестировать в производственные активы 68,478,968 тыс. тенге, не учитывая НДС. В 2022 г. Группа инвестировала в производственные активы 16,802,986 тыс. тенге, не учитывая НДС. На 2023 г., Группе подлежит инвестировать в производственные активы 23,395,420 тыс. тенге, не учитывая НДС. По состоянию на 31 декабря 2022 г. у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 8,752,640 тыс. тенге. (2021 г.: 4,768,738 тыс. тенге)

37. 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 2022 и 2021 гг., суммы по простым акциям и по простым акциям с разводненным эффектом равны в связи с тем, что разводнение не производилось.

	2022 г.	2021 г.
Убыток за год	(21,002,243)	(63,067,566)
Средневзвешенное количество простых акций	36,951,133	36,951,133
Убыток на акцию, тенге	(568.38)	(1,706.78)

Балансовая стоимость одной простой акции по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. представлена ниже:

Простые акции на:	Количество акций в обращении	Чистые активы, за вычетом нематериальных активов	Балансовая стоимость одной акции, тенге
31 декабря 2022 г.	36,951,133	42,154,215	1,140.81
31 декабря 2021 г.	36,951,133	97,863,840	2,648.47

Балансовая стоимость одной простой акции получена путем деления суммы чистых активов на количество простых акций, размещенных по состоянию 31 декабря 2022 и 2021 гг.

Чистые активы представляют собой все активы за минусом нематериальных активов и обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

38. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Продажа доли участия в ТОО «Астана-ЕРЦ»

17 февраля 2023 г. Группа продала 42.25% доли участия в ТОО «Астана-ЕРЦ» третьей стороне за 100,050 тыс. тенге.

Ситуация в г. Экибастуз

В феврале 2023 г. в целях исполнения поручения Президента РК и обеспечения надлежащей подготовки Экибастузской ТЭЦ к отопительному сезону 2023-2024 гг. Руководство совместно с Акиматом г. Экибастуз разработало план действий по нормализации работы Экибастузской ТЭЦ. Руководство передало тепловые сети, основное и вспомогательное котельное оборудование в собственность Акимату г. Экибастуз общей стоимостью 1,841,707 тыс. тенге. На момент выпуска данной консолидированной финансовой отчетности определяются условия договора доверительного управления данного оборудования между Акиматом и Группой.

На дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности Группа продолжает свою основную деятельность по производству и реализации тепловой энергии в г. Экибастуз.

Тарифы группы «ПАВЛОДАРЭНЕРГО»

Приказом Департамента Комитета по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики Республики Казахстан (далее – ДКРЕМ) № 13 от 14 февраля 2023 г. с 1 марта 2023 г. утверждены тарифы на производство тепловой энергии для АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» скорректированный с учетом увеличения стоимости стратегического товара- 3,200.84 тенге/Гкал (среднеотпускной) без НДС (2022 г.: 2,562.48 тенге/Гкал (среднеотпускной) без НДС).

Приказом Министра Энергетики Республики Казахстан от 26 мая 2023 г. №192, с 1 июня 2023 г. утверждены предельные тарифы на электрическую энергию для АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» – 14.11 тенге/ кВтч без НДС (2022 г.: 12.25 тенге/кВтч без НДС).

Приказом ДКРЕМ №38 от 12 июня 2023 г., с 1 июля 2023 г. утвержден тариф по передаче и распределению электрической энергии АО «Павлодарская Распределительная Электросетевая Компания», скорректированный с учетом среднеотраслевого роста заработной платы на 6.253 тенге на кВт/ч без НДС (2022 г.: с 1 января 2022 г. 4.709 тенге/кВтч без НДС, с 1 сентября 2022 г. 4.771 тенге/кВтч без НДС).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Приказом ДКРЕМ № 51-ОД от 23 июня 2023 г., с 1 июля 2023 г. утвержден тариф по передаче и распределению тепловой энергии ТОО «Павлодарские Тепловые Сети», скорректированный с учетом среднеотраслевого роста заработной платы и «тариф в обмен на инвестиции» в размере 2,500.01 тенге/Гкал без НДС (2022 г.: 2,170.52 тенге/Гкал без НДС). Приказом ДКРЕМ № 54-ОД от 29 июня 2023 г., с 1 августа 2023 г. утвержден тариф по снабжению тепловой энергии ТОО «Павлодарэнергообеспечение», скорректированный с учетом среднеотраслевого роста заработной платы в размере 4,320.63 тенге/Гкал (среднеотпускной) без НДС (2022 г.: 3,678.17 тенге/Гкал (среднеотпускной) без НДС).

Тарифы группы «СЕВКАЗЭНЕРГО»

Приказом Министра Энергетики Республики Казахстан от 26 мая 2023 г. №192, с 1 июня 2023 г. утверждены предельные тарифы на электрическую энергию для АО «СЕВКАЗЭНЕРГО» в размере 14.50 тенге/кВтч без НДС (2022 г.: 10.90 тенге/кВтч без НДС).

Приказом ДКРЕМ № 88-ОД от 23 июня 2023 г. утвержден тариф с 1 июля 2023 г. на производство тепловой энергии для АО «СЕВКАЗЭНЕРГО», скорректированный с учетом среднеотраслевого роста заработной платы в размере 3,344.51 тенге/Гкал без НДС (2022 г.: 2,892.86 тенге/Гкал без НДС).

Приказом ДКРЕМ № 90-ОД от 23 июня 2023 г. утвержден тариф с 1 июля 2023 г. по передаче электрической энергии для АО «Северо-Казахстанская Распределительная Электросетевая Компания», скорректированный с учетом среднеотраслевого роста заработной платы в размере 5.60 тенге/кВтч без НДС (2022 г.: 4.91 тенге/кВтч без НДС).

Приказом ДКРЕМ № 89-ОД от 23 июня 2023 г. утвержден тариф с 1 июля 2023 г. По передаче и распределению тепловой энергии для ТОО «Петропавловские Тепловые Сети», скорректированный с учетом среднеотраслевого роста заработной платы в размере 2,973.83 тенге/Гкал без НДС (2022 г.: 3,024.43 тенге/Гкал без НДС).

Тарифы группы «АРЭК»

Приказом ДКРЕМ №41- ОД от 18 мая 2023 г., с 1 июня 2023 г. утвержден тариф по передаче и распределению электрической энергии АО «Акмолинская распределительная электросетевая компания», скорректированный с учетом среднеотраслевого роста заработной платы на 6.98 тенге/кВтч без НДС (2022 г.: с 1 января 2022 г. 5.36 тенге/кВтч без НДС, с 1 сентября 2022 г. 5.37 тенге/кВтч без НДС).

39. УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., была утверждена руководством Группы 14 июля 2023 г.