

АО «Станция Экибастузская ГРЭС-2»

**Финансовая отчетность в соответствии
со стандартами бухгалтерского учета МСФО
и Аудиторский отчет независимого аудитора**

31 декабря 2023 года

Содержание

Аудиторский отчет независимого аудитора

Финансовая отчетность

Отчет о финансовом положении	1
Отчет о совокупном доходе	2
Отчет о движении денежных средств	3
Отчет об изменениях в капитале	4

Примечания к финансовой отчетности

1	Информация о компании	5
2	Основа подготовки финансовой отчетности и существенная информация об учетной политике	5
3	Применение новых или измененных стандартов и разъяснений	11
4	Существенные учетные суждения, оценки и допущения	12
5	Основные средства	16
6	Авансы, выданные за внеоборотные активы	17
7	Денежные средства, ограниченные в использовании	17
8	Товарно-материальные запасы	17
9	Торговая дебиторская задолженность	18
10	Авансы выданные и прочие оборотные активы	19
11	Краткосрочные инвестиции	19
12	Денежные средства и их эквиваленты	19
13	Акционерный капитал	19
14	Займы	20
15	Вознаграждения работникам	20
16	Оценочные обязательства	21
17	Торговая и прочая кредиторская задолженность	22
18	Обязательства по договорам	22
19	Налоги к уплате, помимо подоходного налога	22
20	Оценочные обязательства – текущая часть	22
21	Выручка по договорам с покупателями	22
22	Себестоимость	23
23	Расходы по реализации	23
24	Общие и административные расходы	24
25	Прочие расходы	24
26	Финансовые доходы	24
27	Финансовые затраты	24
28	Расход по подоходному налогу	25
29	Сальдо по сделкам и сделки со связанными сторонами	27
30	Договорные и условные обязательства и операционные риски	28
31	Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками	32
32	События после отчетной даты	36

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров АО «Станция Экибастузская ГРЭС-2»:

Наше мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «Станция Экибастузская ГРЭС-2» (далее – «Компания») по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Компании за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО.

Предмет аудита

Мы провели аудит финансовой отчетности Компании, которая включает:

- отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- отчет совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ и этическими требованиями Республики Казахстан, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, 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 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 финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;

В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	115,724,946	126,889,369
Нематериальные активы		3,155	9,686
Разведочные и оценочные активы		1,839	1,450
Авансы, выданные за внеоборотные активы	6	15,866	1,340,689
Торговая дебиторская задолженность		303,503	332,585
Денежные средства, ограниченные в использовании	7	133,551	123,375
Итого внеоборотные активы		116,182,860	128,697,154
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	8	4,339,446	2,879,835
Торговая дебиторская задолженность	9	3,417,223	3,611,637
Авансы выданные и прочие оборотные активы	10	5,051,651	2,048,065
Предоплата по подоходному налогу		3,609,457	1,232,013
Краткосрочные инвестиции	11	-	16,290,946
Денежные средства и их эквиваленты	12	2,276,795	2,203,850
Итого оборотные активы		18,694,572	28,266,346
ИТОГО АКТИВЫ		134,877,432	156,963,500
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	13	15,118,052	15,118,052
Нераспределенная прибыль		6,283,783	25,710,027
ИТОГО КАПИТАЛ		21,401,835	40,828,079
Долгосрочные обязательства			
Займы	14	91,420,461	93,735,045
Обязательство по вознаграждениям работникам	15	1,223,452	1,062,136
Отложенные налоговые обязательства	27	789,089	2,659,622
Оценочные обязательства	16	4,466,911	4,569,924
Итого долгосрочные обязательства		97,899,913	102,021,727
Краткосрочные обязательства			
Займы – текущая часть	14	5,596,754	4,098,504
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	4,551,617	4,447,197
Обязательства по договорам	18	271,565	3,170,916
Налоги к уплате, помимо подоходного налога	19	2,911,351	1,938,280
Оценочные обязательства – текущая часть	20	2,167,410	394,206
Обязательство по вознаграждениям работникам	15	76,987	64,591
Итого краткосрочные обязательства		15,575,684	14,113,694
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		113,475,597	116,135,421
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		134,877,432	156,963,500

Подписано от имени руководства 6 марта 2024 года:

Мукажанов А.М.
Заместитель председателя правления
по экономике и финансам

Уразаева С.Т.
Главный бухгалтер

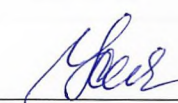
Примечания со стр.5-36 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

В тысячах тенге	Прим.	2023 г.	2022 г.
Выручка по договорам с покупателями	21	66,183,823	67,649,879
Себестоимость	22	(44,059,625)	(37,966,193)
Валовая прибыль		22,124,198	29,683,686
Расходы по реализации	23	(4,005,885)	(3,843,751)
Общие и административные расходы	24	(1,593,244)	(1,438,897)
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам и сомнительной задолженности		(41,237)	102,026
Прочие расходы	25	(6,868,631)	(4,608,977)
Прочие доходы		155,788	203,606
Убыток от обесценения нефинансовых активов	4	(13,215,512)	-
Убыток от обесценения финансовых активов	6	(1,324,823)	-
Операционный (убыток)/прибыль		(4,769,346)	20,097,693
Финансовые доходы	26	1,955,050	2,187,571
Финансовые затраты	27	(12,154,083)	(12,032,492)
Курсовая разница, нетто		-	(14,059)
Убыток/прибыль до налогообложения		(14,968,379)	10,238,713
Расход по подоходному налогу	28	(2,271,496)	(5,824,458)
(УБЫТОК)/ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		(17,239,875)	4,414,255
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
(Расход)/Доход от переоценки по вознаграждениям работникам	15	(81,877)	121,694
Прочий совокупный (убыток)/ доход за год, за вычетом налогов		(81,877)	121,694
Итого совокупный (убыток)/доход за год, за вычетом налогов		(17,321,752)	4,535,949

Подписано от имени руководства 6 марта 2024 года:



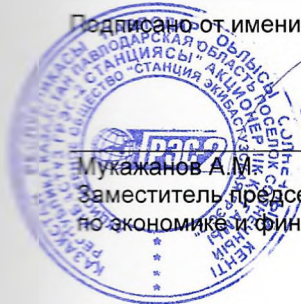
Мухажанов А.М.
Заместитель председателя правления
по экономике и финансам



Уразаева С.Т.
Главный бухгалтер

В тысячах тенге	Прим.	2023 г.	2022 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Поступления от реализации электроэнергии		69,922,073	75,496,304
Прочие поступления		10,216	32,213
Полученные проценты		408,073	877,798
Оплата поставщикам за товары и услуги		(47,418,087)	(39,707,105)
Выплата заработной платы		(5,811,994)	(5,355,021)
Уплаченные проценты		(11,598,158)	(11,826,339)
Уплаченный подоходный налог		(6,447,460)	(6,403,263)
Прочие платежи в бюджет		(8,613,560)	(6,333,611)
Размещение средств в кредитных учреждениях		-	(125,354)
Чистая сумма денежных средств, использованных в операционной деятельности		(9,548,897)	6,655,622
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и авансы, выданные за внеоборотные активы		(5,129,308)	(3,573,516)
Возврат/(приобретение) государственных ценных бумаг		17,716,280	(1,169,606)
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности		12,586,972	(4,743,122)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Получение займов	30	1,526,424	-
Выплаты займов	30	(2,387,029)	(1,892,824)
Выплата дивидендов		(2,104,492)	-
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(2,965,097)	(1,892,824)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		72,978	19,676
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и эквиваленты денежных средств		(33)	1,206
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		2,203,850	2,182,968
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	12	2,276,795	2,203,850

Подписано от имени руководства 6 марта 2024 года:



Мухажанов А.М.
Заместитель председателя правления
по экономике и финансам

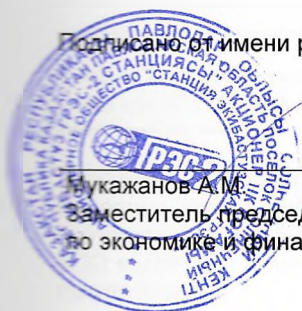
Уразаева С.Т.
Главный бухгалтер

АО «Станция Экибастузская ГРЭС-2»

Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

В тысячах тенге	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 1 января 2022 г.	15,118,052	21,174,078	36,292,130
Прибыль за год	-	4,414,255	4,414,255
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налогов	-	121,694	121,694
Итого совокупный доход за год	-	4,535,949	4,535,949
На 31 декабря 2022 г.	15,118,052	25,710,027	40,828,079
(Убыток)/ доход за год		(17,239,875)	(17,239,875)
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налогов	-	(81,877)	(81,877)
Итого совокупный доход за год	-	(17,321,752)	(17,321,752)
Дивиденды	-	(2,104,492)	(2,104,492)
На 31 декабря 2023 г.	15,118,052	6,283,783	21,401,835

Подписано от имени руководства 6 марта 2024 года:



Мукажанов А.М.
Заместитель председателя правления
по экономике и финансам

Уразаева С.Т.
Главный бухгалтер

1 Информация о компании

АО «Станция Экибастузская ГРЭС-2» (далее по тексту – «Компания») была первоначально зарегистрирована в Республике Казахстан 21 сентября 2000 года. 11 октября 2002 года Компания была зарегистрирована в качестве акционерного общества «Станция Экибастузская ГРЭС-2» путем выпуска в обращение 12,118,052 простых акций номинальной стоимостью 1,000 тенге каждая. На 31 декабря 2008 года Компания находилась под совместным контролем АО «Экибастузский Энергоцентр», контролирувавшегося Правительством Республики Казахстан, и ПАО «Интер РАО». В течение 2010 года АО «Экибастузский Энергоцентр» было ликвидировано, все его акции в АО «Станция Экибастузская ГРЭС-2» были переданы АО «Самрук-Энерго», принадлежащему АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына», контролируемому Правительством Республики Казахстан.

Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: Республика Казахстан, Павлодарская область, поселок Солнечный, промышленная зона ГРЭС-2, строение 1/1.

13 июля 2010 года в соответствии с решением совета директоров Компания выпустила в обращение дополнительно 3,000,000 простых акций номинальной стоимостью 1,000 тенге каждая. В 2010 году акции были полностью выкуплены ПАО «Интер РАО» и АО «Самрук-Энерго» в равных долях по 50%.

12 декабря 2019 года произошла смена акционеров Компании, в рамках которой 50% акций, принадлежащих ПАО «Интер РАО», были полностью выкуплены АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук Казына» (далее – АО «ФНБ «Самрук-Казына»):

На 31 декабря 2023 и 2022 годов акционеры Компании и их доли участия представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
АО «Самрук-Энерго»	50%	50%
АО «ФНБ «Самрук-Казына»	50%	50%

Основной деятельностью Компании является производство и реализация электрической и тепловой энергии. Компания имеет два энергоблока, работающих на угле, мощностью 500 МВт каждый, запущенных в эксплуатацию в 1990-1993 годах. Уголь для работы энергоблоков добывается на угольных разрезах ТОО «Богатырь Комир». Производимая Компанией электроэнергия, в основном, реализуется через оптовых покупателей.

Тариф на электрическую энергию определяется в соответствии с Правилами утверждения предельного тарифа на электрическую энергию, предельного тарифа на балансирующую электроэнергию и предельного тарифа на услугу по поддержанию готовности электрической мощности, утвержденными Приказом Министра энергетики РК.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и существенная информация об учетной политике

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости. Существенная информация об учетной политике, применявшаяся при подготовке настоящей финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности, если не указано иное.

Подготовка финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Компании. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для финансовой отчетности, указаны в Примечании 4.

Пересчет иностранных валют

Финансовая отчетность Компании представлена в тенге, являющейся функциональной валютой и валютой представления.

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются Компанией в их функциональной валюте по спот-курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и существенная информация об учетной политике (продолжение)

Монетарные активы и обязательства, деноминированные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату.

Курсовые разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, включаются в состав прибыли или убытка.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок.

За пределами Казахстана тенге не является свободно конвертируемой валютой. Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на Казахстанской Фондовой Бирже (далее – «КФБ»), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан.

В следующей таблице представлены курсы иностранных валют по отношению к тенге, использованные при подготовке финансовой отчетности:

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Доллар США	454.56	462,65
Российский рубль	5.06	6,43
Евро	502.24	492,86

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, в случае их наличия. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочных обязательств под будущие затраты. Более подробная информация о признанном оценочном обязательстве по выводу из эксплуатации приводится в разделах «Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения» (Примечание 4) и «Оценочные обязательства» (Примечание 16).

Основные средства, полученные от покупателей, первоначально оцениваются по их справедливой стоимости на дату получения контроля над ними.

В составе основных средств отражаются специальные запасные части и вспомогательное оборудование с существенной первоначальной стоимостью и сроком полезной службы свыше 1 (одного) года. Прочие запасные части и вспомогательное оборудование отражаются в составе товарно-материальных запасов и отражаются в отчете о совокупном доходе по мере перевода в эксплуатацию.

На землю и незавершенное строительство амортизация не начисляется. Износ прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом в течение следующих расчетных сроков полезного использования активов:

	Годы
Здания и сооружения	10-93
Машины и оборудование	5-33
Прочее	3-14

Ожидаемые сроки полезной службы и методы начисления амортизации активов пересматриваются ежегодно и, в случае необходимости, соответствующие изменения учитываются на перспективной основе.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания определяет наличие признаков возможного обесценения активов. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива — это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства («ЕГДС»), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива («ЕГДС»). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или ЕГДС превышает его возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и существенная информация об учетной политике (продолжение)

Компания определяет сумму обесценения, исходя из подробных бюджетов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждого ЕГДС Компании, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозных расчеты, как правило, составляются на пять лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения признаются в отчете о совокупном доходе, в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой возможной цене продажи. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости.

Авансы выданные

Авансы выданные учитываются по первоначальной стоимости, за минусом резерва на обесценение. Авансы выданные классифицируются как внеоборотные, когда товары или услуги, относящиеся к авансам, должны быть получены в течение срока более одного года, или если авансы относятся к активу, который при первоначальном признании классифицируется как внеоборотный. Авансы за основные средства относятся на стоимость этих основных средств, когда Компания получает контроль над этими активами и существует вероятность того, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с этими активами. Когда существуют показатели невозможности получить товары или услуги, относящиеся к авансам выданным, балансовая стоимость снижается и признается соответствующий убыток от обесценения через прибыль или убыток в отчете о совокупном доходе.

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовые активы

Первоначальное признание и последующая оценка

Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости и впоследствии учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки.

За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Компании включают денежные средства и их эквиваленты, денежные средства, ограниченные в использовании, торговую дебиторскую задолженность и краткосрочные инвестиции.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и существенная информация об учетной политике (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория является наиболее уместной для Компании. Компании оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- 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.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания относит торговую дебиторскую задолженность и краткосрочные инвестиции.

Обесценение финансовых активов

Компания признает ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности. Ожидаемые кредитные убытки по таким финансовым активам оцениваются с использованием матрицы оценочных резервов, основанной на прошлом опыте возникновения кредитных убытков в Компании, 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 Компания 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, Компания должна оценивать оценочный резерв под убытки по данному финансовому инструменту в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

В отношении торговой дебиторской задолженности Компания применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность и займы.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыль и убытки признаются в отчете о совокупном доходе, когда прекращается признание обязательств, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссий или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки признается в отчете о совокупном доходе в составе финансовых затрат.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и существенная информация об учетной политике (продолжение)

Торговая кредиторская задолженность

Обязательства по торговой кредиторской задолженности учитываются по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета Компании. После первоначального признания торговая кредиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прекращение признания

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

Капитал

Акционерный капитал

Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения бизнеса, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как дополнительный оплаченный капитал.

Оценочные обязательства

Затраты на восстановление участка

Компания признает обязательства по затратам на восстановление участка по рекультивации золоотвала, полигона для отходов и ликвидацию последствий эксплуатации объектов при вероятности возникновения соответствующих обязательств и возможности обоснованной оценки их сумм. Затраты на восстановление участка отражаются по приведенной стоимости расчетных затрат на погашение обязательств, используя расчетные потоки денежных средств, и признаются в составе стоимости отдельного актива. Расчет обязательств по ликвидации последствий эксплуатации объектов определяется исходя из ожидаемых расходов, которые будут понесены объектами при ликвидации основного оборудования и механизмов, непосредственно участвующих в производстве электрической и тепловой энергии (паровые котлы, турбины, генераторы, топливоподача и др.), инженерных систем и сооружений, предназначенных для отведения продуктов сгорания, а также оборудования мазутного хозяйства и склада химических реагентов, которые действительно имеют негативное влияние на окружающую среду.

Денежные потоки дисконтируются по текущей ставке до вычета налогов, которая отражает риски, специфические для обязательства по восстановлению участка. Амортизация дисконта относится на расходы по мере их понесения, и отражается в отчете о совокупном доходе как финансовые затраты. Ожидаемые будущие затраты на восстановление участка пересматриваются ежегодно и корректируются по мере необходимости. Изменения в ожидаемых будущих расходах или в применимой ставке дисконта прибавляются или вычитаются из стоимости актива.

Вознаграждения работникам

Компания обеспечивает своим работникам вознаграждения до, в момент и после выхода на пенсию в соответствии с положениями коллективного договора. Договор, в частности, предусматривает выплату единовременных пособий по выходу на пенсию. Право на получение пособия обычно предоставляется в зависимости от оставшегося срока работы до пенсии и наличия у работника минимального стажа работы.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и существенная информация об учетной политике (продолжение)

Начисление ожидаемых расходов по выплате единовременных пособий осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчете пенсионных планов с установленными выплатами по окончании трудовой деятельности. Компания не имеет финансируемых пенсионных схем. Обязательство, признаваемое на конец каждого отчетного периода, представляет собой текущую стоимость пенсионных обязательств. Возникающая в течение года переоценка отражается в прочем совокупном доходе или прибыли и убытке за год, в зависимости от типа выплат. Для этой цели переоценка включает как влияние изменений в предположениях, так и влияние прошлого опыта в отношении отличия предположений от фактических данных.

Наиболее существенные предположения, использованные в учете обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам, – это ставка дисконта и предположение о текучести кадров. Ставка дисконта используется для определения чистой приведенной стоимости будущих обязательств, и каждый год отмена дисконта по таким обязательствам относится на прибыль или убыток за год как финансовые расходы.

Предположение о текучести кадров используется для прогнозирования будущего потока выплат вознаграждений, который затем дисконтируется для получения чистой приведенной стоимости обязательств.

Вознаграждения работникам, описанные выше, рассматриваются как прочие долгосрочные вознаграждения работникам. Такие обязательства оцениваются на ежегодной основе независимыми квалифицированными актуариями.

Налоги

Текущий подоходный налог

Для расчета текущего подоходного налога использовались налоговые ставки, и налоговое законодательство, которые действовали или фактически узаконены в Республике Казахстан на отчетную дату.

Руководство периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

Отложенный подоходный налог

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчетном году, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату вступили в силу или фактически вступили в силу.

Активы и обязательства по отложенному налогу засчитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета оборотных/текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании, и налоговому органу.

Выручка по договорам с покупателями

Реализация электроэнергии

Договоры по реализации электроэнергии предусматривают только одну обязанность к исполнению, поскольку обещание продать электроэнергию не включает каких-либо других обязанностей к исполнению. Выручка от реализации электроэнергии признается в течение периода по мере передачи электроэнергии покупателю, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Компанией. Счета-фактуры выставляются покупателям ежемесячно. Выручка отражается за вычетом НДС.

Считается, что элемент финансирования отсутствует, так как продажи осуществляются на условиях отсрочки платежа сроком до 45 дней, что соответствует рыночной практике.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и существенная информация об учетной политике (продолжение)

Выручка от реализации услуг 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 Компания имеет право выставить счет. На основании акта, подписанного за отчетный месяц, Компания выставляет Единому закупщику счета-фактуры ежемесячно.

С 1 июля 2023 года осуществлен переход на новую целевую модель рынка реализации электроэнергии, предусматривающий механизм работы оптового рынка электрической энергии с внедрением единого закупщика электрической энергии и балансирующего рынка электрической энергии (далее – «БРЭ») в режиме реального времени. В рамках модели вся электрическая энергия, выработанная энергопроизводящими организациями, продается Единому закупщику электрической энергии – ТОО «Расчетно-финансовый центр по поддержке возобновляемых источников энергии», которое в процессе своей деятельности с 1 июля 2023 года ежедневно осуществляет плановую покупку электрической энергии за сутки вперед от электростанций путем проведения централизованных торгов на электронной площадке централизованных торгов АО «КОРЭМ». Реализация (продажа) балансирующей электроэнергии (профицит) и покупка отрицательных дисбалансов (дефицит), осуществляется на БРЭ только расчетному центру - АО «КОРЭМ». Цены на БРЭ рассчитываются расчетным центром в порядке, установленном Министерством энергетики. Выручка от реализации балансирующей электроэнергии включена в выручку от реализации электроэнергии. Себестоимость от покупки отрицательных дисбалансов включается в стоимость приобретенной электроэнергии.

3 Применение новых или измененных стандартов и разъяснений

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и которые Компания не приняла досрочно.

- Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции» (выпущены 7 мая 2021 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). В соответствии со вступившими в силу Поправками к МСФО (IAS) 12, Компания изменила подход к презентации отложенного налога в отношении затрат на ликвидацию активов. Ранее при определении отложенного налога по затратам на ликвидацию активов, отнесенных на стоимость основных средств и резерва на ликвидацию активов, Компания отражала отсроченный налоговый актив/обязательство на нетто основе. В Примечании 28 информация на 1 января 2023 года представлена с учетом этих изменений.

В тысячах тенге	Первоначально представленная сумма	Изменение	Сумма после изменений 31 декабря 2022 г.
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц			
Резерв на ликвидацию золототвалов и активов	-	843,736	843,736
Валовые активы по отсроченному подоходному налогу	-	843,736	843,736
Признанные активы по отсроченному подоходному налогу	-	843,736	843,736
Налоговый эффект облагаемых временных разниц			
Основные средства	(5,644,332)	(843,736)	(6,488,068)
Валовые обязательства по отсроченному подоходному налогу	(5,644,332)	(843,736)	(6,488,068)
Признанные обязательства по отсроченному подоходному налогу	(5,644,332)	(843,736)	(6,488,068)

- Поправки к МСФО (IAS) 8 - «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике» (выпущено 12 февраля 2021 года и действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). В соответствии с этими поправками Компания обновила раскрытие информации о существенных учетных политиках.
- МСФО (IFRS) 17 - «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2023 года Поправками к МСФО (IFRS) 17, как указывается ниже).

3 Применение новых или измененных стандартов и разъяснений (продолжение)

- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 - Переходная опция для страховщиков в применении МСФО (IFRS) 17 (выпущена 9 декабря 2021 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на финансовую отчетность Компании.

Новые положения бухгалтерского учета

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и которые Компания не приняла досрочно.

- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда: обязательства по аренде при продаже с обратной арендой» (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Классификация обязательств как краткосрочных и долгосрочных – Поправки к МСФО (IAS) 1 (первоначально выпущены 23 января 2020 года и впоследствии изменены 15 июля 2020 года и 31 октября 2022 года, в конечном итоге вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации: механизмы финансирования поставщиков» (выпущены 25 мая 2023 года).
- Поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие взаимозаменяемости» (выпущены 15 августа 2023 года).

Поправки опубликованные, но отложенные, и которые Компания не приняла досрочно:

- Продажа или вклад активов между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО)

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на финансовую отчетность Компании.

4 Существенные учетные суждения, оценки и допущения

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценок, и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценки Компании основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчетности.

Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Компании обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Срок полезной службы основных средств

Компания оценивает остаточный срок полезной службы основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года. Если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетной политике и ошибки». Эти оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и на сумму износа, признанную в отчете о совокупном доходе.

4 Существенные учетные суждения, оценки и допущения (продолжение)

Если бы расчетные сроки полезного использования активов отличались на 10% от оценок руководства, амортизация за год должна была бы увеличиться на 367,755 тысяч тенге или уменьшиться на 361,518 тысяч тенге за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (2022 год: увеличиться на 296,113 тысяч тенге/уменьшиться на 291,091 тысяч тенге).

Анализ признаков обесценения основных средств

Руководство Компании провело анализ признаков обесценения основных средств АО «Станция Экибастузская ГРЭС-2», который проводился согласно МСБУ 36 «Обесценение активов».

Основными фактами и допущениями, использованными при анализе признаков обесценения, являются:

- отсутствие негативных изменений в экономической эффективности Компании за отчетный период,
- прогнозируемый рост в среднесрочной перспективе спроса на электроэнергию, а также дефицит электрических мощностей в единой электроэнергетической системе РК.
- увеличение предельных тарифов согласно приказу Министра энергетики РК от 28 декабря 2023 года № 479 с 1 января 2024 года,
- определение единого закупщика электрической энергии ТОО «Расчетно-финансовый центр по поддержке возобновляемых источников энергии» с 1 июля 2023 года согласно Приказу Министра энергетики Республики Казахстан от 6 июня 2023 года № 212, а также определением расчетным центром балансирующего рынка, осуществляющим централизованную куплю-продажу балансирующей электроэнергии и отрицательных дисбалансов на балансирующем рынке электрической энергии, АО «КОРЭМ».
- отсутствие значительных изменений, имеющие неблагоприятные последствия для Компании, которые произошли в течение периода или предположительно могут иметь место в ближайшем будущем;

Руководство привлекло независимого эксперта, ТОО «Grant Thornton Appraisal», для проведения анализа индикаторов обесценения в соответствии с МСБУ 36 «Обесценение активов».

В результате проведенного анализа внешних и внутренних признаков обесценения руководство Компании пришло к выводу, что признаки обесценения на дату проведения анализа отсутствуют. Соответственно, руководство Компании приняло решение не проводить тест на обесценение основных средств и нематериальных активов по состоянию на 31 декабря 2023 года.

«Расширение и реконструкция Экибастузской ГРЭС-2 с установкой энергоблока №3»

В 2008 году Компания начала подготовку строительства энергоблока № 3 с мощностью 500 МВт. Впоследствии план строительства был пересмотрен и до 2016 года Компания находилась на стадии реализации проектно-сметной документации, предварительного строительства и покупки необходимого оборудования для нового энергоблока № 3 с мощностью 630 МВт. 29 августа 2016 года Компания расторгла договор генерального подряда по строительству энергоблока № 3, заключенного между Компанией и ТОО «КВАРЦ KZ», в связи с переносом срока строительства энергоблока № 3.

Компанией был проведен ряд мероприятий, связанных со строительством энергоблока № 3, в том числе:

- 14 марта 2022 года Комиссия Совета рынка по рассмотрению инвестиционных программ вынесло единогласное решение рекомендовать к допуску на рассмотрение уполномоченным органом инвестиционную программу АО «СЭГРЭС-2» «Расширение и реконструкция ЭГРЭС-2 с установкой энергоблока ст. №3».
- Приняты меры по подготовке станции к приему и надлежащему хранению оборудования из Китайской Народной Республики, построены отапливаемые здания ангарного типа и выделены охраняемые складские помещения. Выполнена приемка значительной части технологического оборудования для энергоблока. При этом для завершения строительства энергоблока необходимо дополнительно заказать изготовление недостающих части оборудования. С ноября 2023 года инженер заказчик проводит технический аудит оборудования, по итогам которого будет определено техническое состояние оборудования.

4 Существенные учетные суждения, оценки и допущения (продолжение)

В связи с недостаточностью генерирующих мощностей, согласно прогнозным балансам электрической энергии и мощности на 2024 – 2030 годы Министерство энергетики Казахстана, прогнозируется значительный дефицит электрической энергии к 2030 году. А также в связи вводом значительного объема возобновляемых источников электроэнергии до 2030 года, требуется строительство дополнительных маневренных мощностей для регулирования. В прогнозном балансе, для уменьшения дефицита электроэнергии и маневренной мощности были предусмотрены строительство новых станций, в том числе расширение ЭГРЭС-2 и строительство новой станции ГРЭС-3.

Руководство Компании, учитывая вышеперечисленные факты, рассматривает возможность использования имеющегося китайского оборудования а) для дальнейшего строительства маневренного энергоблока на ЭГРЭС-2, а также б) возможную продажу оборудования ГРЭС-3 для строительства новой станции. В настоящее время АО «Самрук-Энерго» осуществляет разработку Предварительного технико-экономического обоснования по проекту «Строительство ГРЭС-3. I Этап».

Оценка возмещаемой стоимости объектов незавершённого строительства энергоблока №3

Руководство оценивает возмещаемую стоимость актива, которая определяется как наибольшая из величин его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и его ценности использования. Расчет возмещаемой стоимости требует применения оценочных данных и профессиональных суждений со стороны руководства, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

- Использованная методология оценки справедливой стоимости основывалась на оценке амортизируемой стоимости замещения («затратный метод»). Затратный метод применяется в случае, если оцениваемый объект новый или находится на стадии строительства, относится к специализированным объектам, для которых не представляется возможным получить информацию о ценах возможной продажи при отсутствии активного рынка. Оборудование энергоблока №3 относится к специализированному и сделки с активами, подобными оцениваемым, отсутствуют. При использовании затратного метода приняты во внимание определенные ключевые элементы, такие как: а) понимание специфики актива, в) срока полезной службы актива и дата изготовления оборудования, с) оценка экономического/внешнего устаревания и другие.

В результате анализа возмещаемой стоимости актива был начислен дополнительный резерв в сумме 13,215,512 тысяч тенге (Примечание 5) на 31 декабря 2023 года.

Налоги

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за заявленные и выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане налоговых законов, весьма сурова.

При оценке налоговых рисков руководство рассматривает в качестве возможных сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Компания не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

Руководство считает, что на 31 декабря 2023 и 2022 годов его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена.

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Компании отсутствуют налоговые убытки к переносу.

Резервы на ликвидацию последствий эксплуатации объектов

Ликвидация последствий эксплуатации прочих объектов, оказывающих негативное влияние на окружающую среду

Руководство Компании также провело анализ в отношении наличия и необходимости признания обязательств по выводу из эксплуатации, демонтажу и рекультивации территории производственного комплекса Компании.

4 Существенные учетные суждения, оценки и допущения (продолжение)

В частности, руководство Компании 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.

Компания провела анализ требований, получила соответствующие разъяснения от государственных органов, определила подход и метод оценки и, на основе интерпретации Компании, в соответствии с нормами Экологического кодекса Республики Казахстан, законодательства в области электроэнергетики Республики Казахстан, а также учетной политикой Компании признает резервы по обязательствам по обеспечению ликвидации последствий эксплуатации объектов.

Резервы определены на основе интерпретации Компании действующего законодательства Республики Казахстан в области экологии, подкрепленной технико-экономическим обоснованием и(или) инженерными исследованиями в соответствии с текущими нормами и методами ликвидации (демонтажа), проведения работ по рекультивации, уровня технологий и цен.

Следующие подходы и суждения были применены Компанией при определении суммы обязательства по ликвидации последствий эксплуатации объектов на 31 декабря 2023 года:

- расчет обязательств по ликвидации последствий эксплуатации объектов на 31 декабря 2023 года был выполнен Компанией на основе результатов оценок, проведенных внутренними специалистами. Объем работ, предусмотренный законодательством и включенный в расчет, включал в себя демонтаж и утилизацию основного оборудования и механизмов, непосредственно участвующих в производстве электрической и тепловой энергии (паровые котлы, турбины, генераторы, топливоподача и др.), инженерных систем и сооружений, предназначенных для отведения продуктов сгорания, а также оборудования мазутного хозяйства и склада химических реагентов, которые имеют негативное влияние на окружающую среду и безопасность жизни и (или) здоровья людей;
- в составе объектов Компании имеются объекты (административные здания и иные сооружения), которые в последующем, с высокой степенью вероятности, могут быть перепрофилированы, а также оказывают минимальное негативное воздействие на окружающую среду, по которым нет необходимости признания обязательств по ликвидации последствий их эксплуатации;
- 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 (паровые котлы, турбины, генераторы, топливоподача и др.), инженерных систем и сооружений, предназначенных для отведения продуктов сгорания, а также оборудования мазутного хозяйства и склада химических реагентов, которые действительно имеют негативное влияние на окружающую среду.
- руководство Компании применило суждение, что сроки ликвидации объектов, оказывающих негативное влияние на окружающую среду, наступают в 2053 году исходя из сроков службы активов. Данные сроки службы обоснованы тем, что парковый ресурс основных и вспомогательных оборудования и инженерных сооружений основного оборудования, будет поддерживаться и продлеваться посредством проведения капитальных ремонтов или реконструкции до момента окончания заполнения существующих золоотвалов. Сроки закрытия золоотвалов применены в соответствии с утвержденными рабочими проектами закрытия золоотвалов согласно «Правилам формирования ликвидационных фондов полигонов размещения отходов», утвержденных Постановлением Правительства РК от 10 июля 2007 года №591. Запасы угля достаточны для продолжения работы этих станций. Данные сроки продиктованы необходимостью обеспечения энергетической безопасности страны в условиях прогнозируемого дефицита электроэнергии в Республике Казахстан.

С учетом вышеизложенного предполагаемые будущие расходы объектов по ликвидации последствий из эксплуатации определены по текущим ценам, увеличены с использованием предполагаемого долгосрочного уровня инфляции по Республике Казахстан и дисконтированы.

Основные допущения при проведении таких оценок включают в себя оценку ставки дисконта, суммы и сроков будущих денежных потоков. Ставка дисконта основывается на безрисковой ставке, определенной как доходность государственных облигаций со сроками погашения, совпадающими со сроками ликвидации объектов.

4 Существенные учетные суждения, оценки и допущения (продолжение)

Анализ чувствительности обязательств по ликвидации объектов на изменение существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2023 представлен следующим образом.

<i>В тысячах тенге</i>	(Уменьшение)/увеличение существенных допущений	(Уменьшение)/увеличение обязательства по ликвидации последствий эксплуатации объектов
Ставки инфляции	-1%	(1,431,547)
	+1%	643,570
Ставки дисконтирования	-1%	1,293,082
	+1%	(974,449)
Срок ликвидации	-10%	1,293,203
	+10%	(982,279)

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 Основные средства

Основные средства и накопленный износ, и обесценение представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочее	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Стоимость						
На 1 января 2022 г.		26,437,761	52,322,703	3,040,078	70,088,284	151,888,826
Поступление		4,127,254	679,213	126,162	24,198,700	29,131,329
Изменение в учетных оценках	16	(392,533)	-	-	-	(392,533)
Выбытие		-	(172,762)	(155,785)	-	(328,547)
Перемещение		104,899	2,066,887	540,752	(2,712,538)	-
На 31 декабря 2022 г.		30,277,381	54,896,041	3,551,207	91,574,446	180,299,075
Поступление		2,150	623,928	163,635	5,459,802	6,249,515
Изменение в учетных оценках	16	(503,756)	(17,112)	-	-	(520,868)
Выбытие		-	(184,830)	(11,474)	-	(196,304)
Перемещение		673,139	2,008,262	537,313	(3,218,714)	-
На 31 декабря 2023 г.		30,448,914	57,326,289	4,240,681	93,815,534	185,831,418
Накопленный износ и обесценение						
На 1 января 2022 г.		11,115,980	26,862,693	1,081,213	11,687,419	50,747,305
Начисленный износ		673,887	2,047,166	317,880	-	3,038,933
Выбытие		-	(220,747)	(155,785)	-	(376,532)
На 31 декабря 2022 г.		11,789,867	28,689,112	1,243,308	11,687,419	53,409,706
Начисленный износ		1,014,409	2,489,699	173,449	-	3,677,557
Обесценение	4	-	-	-	13,215,512	13,215,512
Выбытие		-	(184,830)	(11,473)	-	(196,303)
На 31 декабря 2023 г.		12,804,276	30,993,981	1,405,284	24,902,931	70,106,472
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2022 г.		18,487,514	26,206,929	2,307,899	79,887,027	126,889,369
На 31 декабря 2023 г.		17,644,638	26,332,308	2,835,397	68,912,603	115,724,946

5 Основные средства (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов основные средства Компании не были предоставлены третьим сторонам в качестве залогового обеспечения.

На 31 декабря 2023 года стоимость полностью амортизированных, но все еще находящихся в использовании основных средств, составила 12,422,936 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 10,188,278 тысяч тенге).

На 31 декабря 2023 года незавершенное строительство в основном состоит из активов незавершенного строительства 3-го энергоблока.

Капитализация затрат по займам

Компания начала строительство нового энергоблока № 3 в 2010 году. Строительство энергоблока № 3 финансировалось за счет кредитных средств, полученных от двух банков – «Евразийский Банк Развития» и «Государственная корпорация Банк развития и внешнеэкономической деятельности» («Внешэкономбанк»), которые были рефинансированы в 2020 году за счет займа от АО «Народный Банк Казахстана».

29 августа 2016 года Компания расторгла договор генерального подряда по строительству энергоблока № 3, заключенного между Компанией и ТОО «КВАРЦ KZ», в связи с переносом срока строительства. В связи с этим, Компания приостановила капитализацию затрат по займам в стоимость энергоблока № 3 начиная с сентября 2016 года.

Компания не капитализировала затраты по займам в 2023 и 2022 годах. Компания признает все расходы, связанные с поддержанием незавершенных объектов энергоблока № 3 в составе прочих расходов.

6 Авансы, выданные за внеоборотные активы

На 31 декабря 2023 Компания признала резерв по обесценению авансов выданных ТОО «Adiya KZ» на сумму 393,927 тысяч тенге и ТОО «Казмонтажсервис» на сумму 930,896 тысяч тенге.

7 Денежные средства, ограниченные в использовании

По состоянию на 31 декабря 2023 года денежные средства, ограниченные в использовании, представляли собой открытый депозит для аккумулирования средств для будущей рекультивации золоотвала в сумме 133,551 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 123,375 тысяч тенге) (Примечание 16). Денежные средства, ограниченные в использовании, выражены в тенге и предусматривают процентную ставку в размере 6%.

8 Товарно-материальные запасы

На 31 декабря 2023 и 2022 годов товарно-материальные запасы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Топливо (по наименьшей из себестоимости или чистой возможной цене продажи)	1,719,093	637,105
Запасные части (по себестоимости)	1,184,605	967,045
Прочие материалы (по наименьшей из себестоимости или чистой возможной цене продажи)	1,547,764	1,388,398
Минус: резерв под обесценение	(112,016)	(112,713)
Итого	4,339,446	2,879,835

9 Торговая дебиторская задолженность

На 31 декабря 2023 и 2022 годов торговая дебиторская задолженность включала следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая дебиторская задолженность	4,309,257	4,604,798
Минус: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(892,034)	(993,161)
Итого	3,417,223	3,611,637

Изменения в резерве по сомнительным долгам за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Резерв
На 1 января 2022 г. Сторнирование	1,095,187 (102,026)
На 31 декабря 2022 г.	993,161
На 1 января 2023 г. Начисление Списание	993,161 46,516 (147,643)
На 31 декабря 2023 г.	892,034

Ниже представлена информация о подверженности Компании кредитному риску по торговой и прочей дебиторской задолженности с использованием матрицы оценочных резервов по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Текущая	Просрочка платежей			
			<30-90 дней	90-180 дней	180-365 дней	>365 дней
31 декабря 2023 г.						
Процент ожидаемых кредитных убытков		0.07%	1.59%		77.65%	100%
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	4,309,257	2,361,765	1,012,234	-	272,239	663,019
Ожидаемые кредитные убытки	892,034	1,574	16,049	-	211,392	663,019

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Текущая	Просрочка платежей			
			<30-90 дней	90-180 дней	180-365 дней	>365 дней
31 декабря 2022 г.						
Процент ожидаемых кредитных убытков		0,21%	2,18%	4,38%	24,14%	100%
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	4,604,798	1,954,585	1,406,912	157,829	176,585	908,887
Ожидаемые кредитные убытки	993,161	4,063	30,670	6,913	42,628	908,887

10 Авансы выданные и прочие оборотные активы

На 31 декабря 2023 и 2022 годов авансы выданные и прочие краткосрочные активы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Расходы будущих периодов	1,790,377	1,522,763
Авансы выданные	59,561	226,145
Предоплата по прочим налогам	3,176,621	275,549
Прочие оборотные активы	425,273	450,700
Минус: обесценение авансов выданных и прочих оборотных активов	(400,181)	(427,092)
Итого	5,051,651	2,048,065

11 Краткосрочные инвестиции

Краткосрочные инвестиции представляют собой инвестиции в государственные ценные бумаги со сроком обращения до 1 года посредством брокерской компании АО «Банк Центр Кредит». Доходы от данных краткосрочных инвестиций признаются в составе финансовых доходов. На 31 декабря 2023 года Компания не имела инвестиций в государственные ценные бумаги (на 31 декабря 2022 года: 16,290,946 тысяч тенге).

12 Денежные средства и их эквиваленты

На 31 декабря 2023 и 2022 годов денежные средства и их эквиваленты включают следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Денежные средства по договору покупки и обратной продажи («обратное репо») сроком до 3-х месяцев	2,110,471	-
Краткосрочные депозиты	138,794	1,740,594
Овернайт депозиты	25,700	46,900
Текущие счета	522	416,069
Наличность в кассе	1,463	1,099
Минус: резерв по денежным средствам и их эквивалентам	(155)	(812)
Итого	2,276,795	2,203,850

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Тенге	2,276,640	2,204,663
Итого	2,276,640	2,204,663

На 31 декабря 2023 года денежные средства на текущих счетах Компании были предоставлены в качестве залогового обеспечения по займу от АО «Народный Банк Казахстана» (Примечание 14).

13 Акционерный капитал

На 31 декабря 2023 и 2022 годов акционерный капитал Компании составлял 15,118,052 тысячи тенге. Общее зарегистрированное число акций составляет 15,118,052 акции номинальной стоимостью 1,000 тенге за акцию. Каждая простая акция имеет право одного голоса. Привилегированных акций не имеется.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 было объявлено и выплачено дивидендов на сумму 2,104,492 тысяч тенге (в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 не было объявленных и выплаченных дивидендов).

14 Займы

В тысячах тенге	Валюта займа	Процентная ставка		Срок погашения	График погашения	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
		По договору	Эффективная ставка				
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	12%	12,7%	2021-2028 гг.	Каждые полгода	95,476,491	97,833,549
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	17.75%	19.6%	6 месяцев	Каждый месяц	1,540,724	
Итого						97,017,215	97,833,549
Текущая часть долгосрочных займов						(5,596,754)	(4,098,504)
Долгосрочная часть займов						91,420,461	93,735,045

АО «Народный Банк Казахстана»

5 Августа 2020 года Компания заключила соглашение об открытии кредитной линии с АО «Народный Банк Казахстана» с целью рефинансирования займов от «Евразийского Банка Развития» и «Внешэкономбанка» на сумму 105,000,000 тысяч тенге и сроком на 8 лет.

В обеспечение своих обязательств по займу Компания заключила договор о залоге безналичных денег на текущем счете № 992-2020 от 17 августа 2020 года на сумму 18,041,090 тысяч тенге. В случае недостаточности сумм для текущей выплаты займа, договором предусмотрено безакцептное изъятие денег с любых счетов залогодателя, а также за счет иного имущества залогодателя. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов денежные средства на текущих счетах Компании были предоставлены в качестве залогового обеспечения по займу от АО «Народный Банк Казахстана» (Примечание 12).

5 августа 2020 года АО «ФНБ «Самрук-Казына» в обеспечение обязательств Компании по займу заключила договор о предоставлении гарантии и возмещении расходов на сумму основного долга в размере не более 105,000,000 тысяч тенге, вознаграждения, неустоек, комиссий, расходов и иных платежей, связанных с возмещением издержек по взысканию долга.

15 Вознаграждения работникам

У Компании имеются пенсионные программы с установленными выплатами, в основном состоящие из дополнительных выплат к стандартной пенсии, применимых для всех работников.

Обязательство пенсионной программы с установленными выплатами включают:

В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Актuarное обязательство на 1 января		1,126,727	1,117,955
Амортизация дисконта	27	115,329	112,316
Стоимость текущих услуг	22	43,234	51,958
Изменение учетных оценок		81,877	(121,694)
Вознаграждение выплаченное		(66,728)	(33,808)
Обязательство по вознаграждениям работникам на 31 декабря		1,300,439	1,126,727

Основные допущения, использованные при определении обязательств пенсионной программы с установленными выплатами Компании, отражены в следующей таблице:

В тысячах тенге	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Ставка дисконтирования	11,37%	10,57%
Среднее увеличение заработной платы	6,17%	8,99%
Среднее увеличение минимальной заработной платы	7,15%	7,50%

16 Оценочные обязательства

Оценка резервов на восстановление золоотвалов и ликвидацию последствий эксплуатации объектов требует применения существенных оценок и допущений. Обзор основных допущений, на основе которых были оценены резервы представлен в Примечании 4.

<i>В тысячах тенге</i>		Рекуль- тивация золоотвала	Рекуль- тивация полигона для отходов	Пылепо- давление	Ликвидация последст- вий эксплуа- тации объектов	Итого
Прим.						
На 1 января 2022 г.		546,861	53,839	219,776	-	820,476
Признание		-	-	-	4,218,680	4,218,680
Амортизация дисконта	27	41,611	3,560	-	-	45,171
Изменение в учетных оценках	5, 22	(349,889)	(42,644)	(121,938)	-	(514,471)
На 31 декабря 2022 г.		238,583	14,755	97,838	4,218,680	4,569,856
Текущая часть		-	-	4,932	-	4,932
Долгосрочная часть		238,583	14,755	92,906	4,218,680	4,564,924
На 31 декабря 2022 г.		238,583	14,755	97,838	4,218,680	4,569,856
Амортизация дисконта	27	22,447	-	-	373,879	396,326
Изменение в учетных оценках	5	-	-	27,288	(520,868)	(493,580)
На 31 декабря 2023 г.		261,030	14,755	125,126	4,071,691	4,472,601
Текущая часть		-	-	5,691	-	5,691
Долгосрочная часть		261,030	14,755	119,435	4,071,691	4,466,911
На 31 декабря 2023 г.		261,030	14,755	125,126	4,071,691	4,472,602

Рекультивация золоотвала

Привлеченный Компанией независимый оценщик произвел оценку будущих затрат по рекультивации золоотвала в сумме 340,498 тысяч тенге. Дисконтированная стоимость ожидаемых затрат на урегулирование обязательства по рекультивации золоотвала по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 261,039 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 238,583 тысяч тенге).

Рекультивация полигона для отходов

Привлеченный Компанией независимый оценщик произвел оценку будущих затрат по рекультивации полигона для отходов в сумме 41,322 тысячи тенге. Дисконтированная стоимость ожидаемых затрат на урегулирование обязательства по рекультивации полигона для отходов по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 14,755 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 14,755 тысяч тенге).

В соответствии с рабочим проектом по рекультивации золоотвала и захоронению свалки и рекультивации полигона для отходов, Компания ежегодно должна производить отчисления на депозитный счет в срок до 2053 года, когда наступит срок погашения обязательства. По состоянию на 31 декабря 2023 года накопленный баланс ликвидационного фонда составил 133,551 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 123,375 тысяч тенге) (Примечание 7).

Пылеподавление

Компания имеет обязательства по проведению работ по пылеподавлению, которые должны проводиться ежегодно как часть рекультивации золоотвала.

17 Торговая и прочая кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов торговая и прочая кредиторская задолженность включает:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая кредиторская задолженность за товары и услуги	3,677,717	3,623,912
Кредиторская задолженность за внеоборотные активы	255,677	277,699
Задолженность перед работниками	278,186	240,714
Прочая кредиторская задолженность	340,037	304,872
Итого	4,551,617	4,447,197

18 Обязательства по договорам

На 31 декабря 2023 и 2022 годов обязательства по договорам представляют собой авансы, полученные от потребителей за реализацию электроэнергии. Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договору.

19 Налоги к уплате, помимо подоходного налога

На 31 декабря 2023 и 2022 годов налоги к уплате, помимо подоходного налога, включают:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
НДС к уплате	1,523,192	645,684
Подоходный налог за нерезидента	591,491	591,491
Плата за эмиссию	339,067	386,265
Обязательства по пенсионным отчислениям	147,700	112,012
Налог на имущество	39,767	(8,523)
Социальный налог	53,217	31,315
Прочие налоги	216,917	180,036
Итого	2,911,351	1,938,280

20 Оценочные обязательства – текущая часть

На 31 декабря 2023 и 2022 годов текущая часть оценочных обязательств, включают:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Резерв по штрафам и пеням		1,240,997	-
Начисленные резервы по неиспользованным отпускам		410,164	306,552
Резерв по квотам на выбросы парниковых газов		388,618	-
Резерв на премию		121,940	82,721
Пылеподавление	16	5,691	4,932
Итого		2,167,410	394,205

21 Выручка по договорам с покупателями

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Вид услуг		
Реализация электроэнергии	61,661,908	62,086,477
Поддержание готовности электрической мощности	4,469,368	5,516,323
Реализация теплотенергии	36,303	36,666
Прочее	16,244	10,413
Итого выручка по договорам с покупателями	66,183,823	67,649,879

21 Выручка по договорам с покупателями (продолжение)**Реализация электроэнергии и электрической мощности**

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Географические регионы реализации электроэнергии и мощности		
Внутренний рынок	58,192,474	61,088,772
Экспорт	7,938,802	6,514,028
Итого выручка по договорам с покупателями	66,131,276	67,602,800
Вид рынка реализации		
Децентрализованный рынок электроэнергии	33,563,479	62,086,477
Централизованный рынок	25,358,328	-
Балансирующий рынок электроэнергии	2,740,101	-
Рынок электрической мощности	4,469,368	5,516,323
Итого выручка по договорам с покупателями	66,131,276	67,602,800
Сроки признания выручки		
Услуги оказываются в течение периода времени	66,183,823	67,649,879
Итого выручка по договорам с покупателями	66,183,823	67,649,879

22 Себестоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Топливо		15,407,069	11,764,047
Заработная плата и соответствующие налоги		6,896,594	6,380,019
Покупная электроэнергия		6,054,887	9,384,263
Износ и амортизация		3,533,863	2,898,953
Вода для технологических нужд		3,271,881	2,631,968
Материалы		2,124,686	1,511,444
Ремонт и обслуживание		2,060,550	1,034,920
Налоги, помимо подоходного налога		1,494,236	1,538,054
Покупка электроэнергии через балансирующий рынок электрической энергии		1,261,426	-
Резерв по квотам на выбросы парниковых газов		388,618	(392,308)
Страхование имущества		58,714	47,314
Обязательства вознаграждения работникам	15	43,234	51,958
Резерв по квотам на выбросы парниковых газов		-	-
Резерв по пылеподавлению	16	-	(121,938)
Прочее		1,463,867	1,237,499
Итого		44,059,625	37,966,193

23 Расходы по реализации

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Услуги по диспетчеризации	1,730,001	1,762,538
Услуги по передаче электроэнергии	1,770,028	1,463,268
Услуги по балансировке	437,711	562,738
Прочие	68,145	55,207
Итого	4,005,885	3,843,751

24 Общие и административные расходы

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Заработная плата и соответствующие налоги	844,108	798,542
Охрана	96,159	112,220
Коммунальные расходы	91,180	70,179
Аудит и консультационные услуги	70,557	71,720
Материалы	43,205	61,972
Износ и амортизация	43,102	62,575
Расходы по аренде	32,228	52,858
Комиссии банка	24,844	22,807
Командировочные расходы	22,152	23,649
Налоги, помимо подоходного налога	20,624	24,588
Спонсорская помощь	14,007	-
Расходы на ремонт	10,951	3,394
Услуги связи	10,787	11,118
Прочее	269,340	123,275
Итого	1,593,244	1,438,897

Вознаграждение, выплачиваемое аудитору Компании за аудиторскую проверку финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составило 40,804 тысяч тенге (2022 год: 39,243 тысяч тенге) не включая НДС.

25 Прочие расходы

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Возмещение расходов ТОО «Кварц»	4,795,058	3,770,923
Резерв по штрафам и пеням	1,240,997	-
Заработная плата и соответствующие налоги	419,480	299,126
Убыток от выбытия основных средств	107,536	47,985
Прочее	305,560	490,943
Итого	6,868,631	4,608,977

26 Финансовые доходы

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Процентные доходы по краткосрочным депозитам	462,556	992,118
Доход от инвестиций в государственные ценные бумаги	1,425,334	1,114,295
Процентные доходы по текущим счетам	17,529	31,265
Амортизация дисконта по долгосрочной торговой дебиторской задолженности	49,631	49,893
Итого	1,955,050	2,187,571

27 Финансовые затраты

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2023 г.	2022 г.
Процентные расходы по займам		11,569,985	11,823,560
Амортизация дисконта по обязательству вознаграждения работников	15	115,329	112,316
Амортизация дисконта по займам	30	51,445	51,445
Амортизация дисконта по рекультивации золоотвала и полигона для отходов, ликвидации последствий эксплуатации объектов	16	396,326	45,171
Прочие		20,998	-
Итого		12,154,083	12,032,492

28 Расход по подоходному налогу

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Расход по текущему подоходному налогу	4,142,029	5,428,202
(Экономия)/Расход по отложенному подоходному налогу	(1,870,533)	396,256
Расход по подоходному налогу	2,271,496	5,824,458

Сверка убытка до налогообложения для целей финансовой отчетности с расходом по подоходному налогу представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2023 г.	2022 г.
(Убыток)/Доход до налогообложения		(14,968,378)	10,238,713
Расчетный (доход)/расход по подоходному налогу по нормативной ставке в 20%		(2,993,676)	2,047,742
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу:			
Процентные расходы по займам		2,313,997	2,364,712
Обесценение оборудования 3-го энергоблока		1,351,319	-
Возмещение расходов ТОО «Кварц»		959,012	754,185
Корпоративный подоходный налог за прошлые периоды		614,921	-
Прочие невычитаемые разницы		25,923	657,819
Расход по подоходному налогу		2,271,496	5,824,458

28 Расход по подоходному налогу (продолжение)

Сальдо по отложенному подоходному налогу представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2022 г.	Изменение через прибыль или убыток	Изменение через прочий совокупный доход	31 декабря 2022 г.	Изменение через прибыль или убыток	Изменение через прочий совокупный доход	31 декабря 2023 г.
Отложенные налоговые активы							
Обесценение основных средств	2,337,484	-	-	2,337,484	1,291,783	-	3,629,267
Налоги	187,074	29,075	-	216,149	6,742	-	222,891
Обязательство по вознаграждениям работникам	223,591	(223,591)	20,282	20,282	-	(4,885)	15,397
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	219,037	65,013	-	284,050	(25,607)	-	258,443
Рекультивация золоотвала	109,372	(33,860)	-	75,512	(23,568)	-	51,944
Дисконт по долгосрочной торговой дебиторской задолженности	77,432	(77,432)	-	-	-	-	-
Начисленные премии	12,937	(12,937)	-	-	24,388	-	24,388
Рекультивация полигона для отходов	10,768	(7,817)	-	2,951	261	-	3,212
Обязательство по неиспользованным отпускам	3,851	(3,851)	-	-	82,033	-	82,033
Квоты на выбросы парниковых газов	78,462	(78,462)	-	-	77,724	-	77,724
Пылеподавление	43,955	(18,215)	-	25,740	(1,853)	-	23,887
Оценочный резерв под убытки от обесценения долгосрочных авансов выданных	-	-	-	-	264,965	-	264,965
Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств	-	-	-	-	32	-	32
Резервы по списанию ТМЦ	-	22,542	-	22,542	(139)	-	22,403
Ликвидация последствий эксплуатации объектов	-	843,736	-	843,736	(29,398)	-	814,338
	3,303,963	504,201	20,282	3,828,446	1,667,363	(4,885)	5,490,924
Отложенные налоговые обязательства							
Основные средства	(5,587,611)	(900,457)	-	(6,488,068)	208,055	-	(6,280,013)
	(5,587,611)	(900,457)	-	(6,488,068)	208,055	-	(6,280,013)
Расход по отложенному подоходному налогу	-	(396,256)	20,282	-	1,875,418	(4,885)	-
Чистые отложенные налоговые активы/ (обязательства)	(2,283,648)	-	-	(2,659,622)	-	-	(789,089)

29 Сальдо по сделкам и сделки со связанными сторонами

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые могли не проводиться между несвязанными сторонами, и цены и условия по таким сделкам могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Положения и условия сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным. непогашенные остатки на 31 декабря 2023 и 2022 годов не имеют обеспечения, являются беспроцентными, и расчеты производятся в денежной форме. В отношении дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не было предоставлено никаких гарантий. Такая оценка осуществляется каждый финансовый год путем проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется ее деятельность.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла значительные операции или имеет значительное сальдо на 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлен далее:

<i>В тысячах тенге</i>	Государст- венные организации	Компании группы «Самрук- Казына»	Совместные предприятия группы «Самрук- Казына»	Итого
31 декабря 2023 г.				
Торговая дебиторская задолженность	3,360,929	56	-	3,360,985
Торговая кредиторская задолженность	(2,764)	(56,493)	(1,294,535)	(1,353,792)
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	133,551	-	133,551
Денежные средства и их эквиваленты	-	2,248,865	-	2,248,865
Авансы выданные	-	16,706	404	17,110
Обязательства по договорам	-	-	-	-
31 декабря 2022 г.				
Торговая дебиторская задолженность	951,552	132,597	-	1,084,149
Торговая кредиторская задолженность	(1,145,454)	(321,063)	(652,220)	(2,118,737)
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	123,375	-	123,375
Денежные средства и их эквиваленты	-	271,945	-	271,945
Авансы выданные	-	-	-	-
Обязательства по договорам	-	(126,202)	-	(126,202)

29 Сальдо по сделкам и сделки со связанными сторонами (продолжение)

Компания осуществляла следующие сделки со связанными сторонами в течение 2023 и 2022 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	Государст- венные организации	Компании группы «Самрук- Казына»	Совместные предприятия группы «Самрук- Казына»	Итого
За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.				
Выручка от реализации электроэнергии	31,001,172	6,805,578	344,527	38,151,277
Себестоимость	(6,054,887)	(350,598)	(10,310,584)	(16,716,069)
Расходы по реализации	-	(3,937,778)	-	(3,937,778)
Общие и административные расходы	-	(41,737)	-	(41,737)
Прочие расходы	-	(2,052)	-	(2,052)
За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.				
Выручка от реализации электроэнергии	5,516,323	6,525,326	-	12,041,649
Себестоимость	(9,384,262)	-	(7,949,323)	(17,333,585)
Расходы по реализации	-	(3,788,543)	-	(3,788,543)
Общие и административные расходы	-	-	-	-
Прочие расходы	-	-	-	-

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал включает членов Правления Компании, в общей сложности 7 человек по состоянию на 31 декабря 2023 года (на 31 декабря 2022 года: 6 человек). Общее вознаграждение ключевому персоналу составило 161,732 тысяч тенге за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (за 2022 год: 171,713 тысяч тенге). В 2023 и 2022 годах, выплаты ключевому управленческому персоналу по долгосрочным обязательствам перед работниками не осуществлялись.

30 Договорные и условные обязательства и операционные риски

24 февраля 2022 года Россия начала военное вторжение в Украину. В ответ на вторжение Соединенные Штаты, Европейский союз и ряд других государств ввели широкомасштабные санкции в отношении России, включая запрет российским банкам пользоваться системой Swift. Россия является крупнейшим торговым партнером Казахстана. Казахстан также в значительной степени зависит от Каспийского трубопроводного консорциума (КТК), по которому транспортируется до 80% экспорта нефти.

Россия является крупнейшим торговым партнером Казахстана. Россия также является ключевым торговым транзитом, в частности, через Каспийский трубопроводный консорциум (КТК), по которому транспортируется до 80% нефти на экспорт. В данный момент власти Казахстана рассматривают альтернативные маршруты по экспорту нефти, в том числе через трубопровод Баку-Тбилиси-Джейхан (БТД), однако воплощение данных инициатив требует значительных вложений в инфраструктуру.

В ноябре 2023 года международное рейтинговое агентство Fitch Ratings подтвердило суверенный рейтинг Казахстана на уровне «BBB» со «стабильным» прогнозом, данный рейтинг отражает сильные бюджетные и внешние балансы, устойчивые к внешним шокам, а также гибкость финансирования, подкрепленную накопленными сбережениями от нефтяных доходов. Этим сильным сторонам противопоставляется высокая зависимость от сырьевых товаров, высокая инфляция, которая частично отражает менее развитую макроэкономическую политику по сравнению с аналогичными странами в категории «BBB», а также слабые показатели управления. Сырая нефть и нефтяной конденсат по-прежнему вносят наибольший вклад в бюджетные доходы и экспорт, а на долю этого экспорта приходится 17% ВВП, что может подвергать экономику внешним шокам. Предпринимаются усилия по диверсификации экономики, на реализацию которых потребуется время в связи с имеющимися проблемами, связанными с бизнес средой и нехваткой квалифицированных кадров.

30 Договорные и условные обязательства и операционные риски (продолжение)

В целом, экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Эти особенности также включают, но не ограничиваются национальной валютой, которая не имеет свободной конвертации за пределами страны, и низким уровнем ликвидности рынка ценных бумаг.

По состоянию на дату настоящего отчета официальный обменный курс Национального Банка Республики Казахстан составил 450.53 тенге за 1 доллар США по сравнению с 454.56 тенге за 1 доллар США по состоянию на 31 декабря 2023 года (31 декабря 2022 года: 462.65 тенге за 1 доллар США).

Уровень инфляции составил 9.8% в декабре 2023 года после достижения пика в размере 21.3% в феврале 2023 года. Рост экономики в 2023 году составил 4.8%, и, по прогнозам аналитиков, темпы роста национальной экономики в ближайшие три года составят в среднем чуть менее 4% в год.

Экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Компании. Руководство принимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Компании. Однако, будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

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

Руководство Компании следит за текущими изменениями в экономической и политической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в ближайшем будущем.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков Компания 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.

Налоговое законодательство

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 учетных политик, суждений и оценок, примененных руководством при подготовке данной финансовой отчетности, что может привести к возникновению дополнительных налоговых обязательств у Компании. Налоговые органы могут проводить ретроспективную проверку в течение пяти лет после окончания налогового года.

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

Воздействие вопросов экологии, социального и корпоративного управления (ESG) – учет изменения климата и связанных рисков

Компания солидарна с озабоченностью мирового сообщества по вопросам изменения климата и поддерживает глобальные усилия по сокращению выбросов парниковых газов, повышению энергоэффективности, переходу на возобновляемые источники энергии и отказу от углеродного топлива. Стратегической целью АО «Самрук-Казына», является сокращение углеродного следа на 10% к 2032 году по сравнению с 2021 годом и стремится достичь углеродной нейтральности к 2060 году. В целом, углеродная нейтральность не исключает выбросы парниковых газов - объем выбросов, который невозможно уменьшить, необходимо компенсировать.

30 Договорные и условные обязательства и операционные риски (продолжение)

В отношении выявленных рисков, связанных с изменением климата, Компания оценила их влияние на признание/прекращение признания активов и обязательств, оценку таких активов и обязательств, а также раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности. Перечисленные ниже области преимущественно подвержены влиянию рисков, связанных с изменением климата:

- а) Компания оценила и признала резервы на ликвидацию объектов эксплуатации и восстановление экологического ущерба в связи с недавно введенными нормативными требованиями в соответствии с Экологическим кодексом (Примечание 4, 16).

Обязательства по охране окружающей среды

В настоящее время в Республике Казахстан ужесточается природоохранное законодательство и продолжается пересмотр позиции казахстанских государственных органов относительно обеспечения его соблюдения. В 2021 году в Республике Казахстан вступил в силу новый экологический кодекс, который регулирует общественные отношения в сфере взаимодействия человека и природы (экологические отношения), возникающие в связи с осуществлением физическими и юридическими лицами деятельности, оказывающей или способной оказать воздействие на окружающую среду. Помимо увеличения ответственности промышленных предприятий за загрязнение окружающей среды, экологический кодекс также предусматривает внедрение иерархии управления отходами и предписывает требования по ликвидации последствий деятельности.

Положения данного кодекса обязывают получение комплексных экологических разрешений (далее – «КЭР») с 2025 года для пятидесяти объектов I категории, наиболее крупных по суммарным выбросам загрязняющих веществ в окружающую среду (далее – «ТОП – 50»), основанием для которого служит внедрение на производстве наилучших доступных техник, связанных с применением наилучших доступных техник (далее – «НДТ»), выдаваемые Комитетом экологического регулирования и контроля Министерства экологии, геологии и природных ресурсов Республики Казахстан.

В перечень ТОП-50 вошли четыре объекта АО «Самрук-Энерго» ТОО «ЭГРЭС-1», АО «СЭГРЭС-2», АО «АлЭС» (ТЭЦ-2, ТЭЦ-3). Протокольным поручением от 12 декабря 2023 года предприятиями Группы Самрук-Энерго разработаны Дорожные карты по получению Комплексного экологического разрешения и предварительные Проекты Программ повышения экологической эффективности. В настоящее время Компанией ведется поиск технологий по снижению воздействия на окружающую среду в энергетической отрасли.

Для энергопроизводящих организаций был разработан Справочник по наилучшим доступным техникам «Сжигание топлива на крупных установках в целях производства энергии» (далее – «СНДТ»), утвержденный Постановлением Правительства Республики Казахстан от 23 января 2024 года. Основание для получения Комплексного экологического разрешения является заключение к СНДТ, утверждение которого ожидается в 2024 году.

В настоящее время Руководство Компании оценивает влияние внедрения НДТ на стоимость будущих операционных и капитальных затрат, так как возврат инвестиций на внедрение НДТ через предельный тариф приведет к перекосам предельных тарифов на электроэнергию.

Также ОЮЛ «Казахстанская электроэнергетической ассоциацией» совместно с энергопроизводящими организациями Казахстана инициированы предложения по переносу срока внедрения НДТ с получением Комплексного экологического разрешения с 2025 года на 2031 год.

Прочие положения экологического кодекса, применимые к Компании, включают установку автоматизированных систем мониторинга выбросов и методы обращения с отходами. До проведения полной оценки, невозможно оценить финансовые последствия новых требований нового экологического кодекса Казахстана, но ожидается увеличение стоимости соблюдения экологических требований, либо в виде дополнительных инвестиций, необходимых для управления отходами и разработки соответствующих процессов мониторинга, либо в виде повышения платы за производство отходов.

Согласно вновь введенным нормам экологического кодекса у предприятий есть обязательства по ликвидации последствий эксплуатации объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, но требования по ликвидации последствий зависят от категории производственных предприятий и объектов строительства, которые определяются в зависимости характера объектов, степени воздействия на окружающую среду и сферы деятельности предприятий. В 2022 году, Компания признала дополнительные обязательства в отношении ликвидации последствий эксплуатации ее объектов (Примечание 4, 16).

30 Договорные и условные обязательства и операционные риски (продолжение)

При действующей редакции Экологического кодекса у Компании имеется обязательство по предоставлению финансового обеспечения для ликвидации последствий объектов категории I в срок до 1 июля 2024 года. Финансовое обеспечение предоставляется в виде: гарантии; залога банковского вклада; залога имущества; страхования. Финансовое обеспечение предоставляется в одном из нескольких видов финансового обеспечения перечисленных выше, или в их сочетании по выбору оператора объекта I категории при условии, что доля финансового обеспечения в виде залога банковского вклада должна составлять:

- 1) по истечении десяти лет с даты ввода в эксплуатацию объекта (для действующих объектов по состоянию на 1 июля 2021 года до 2031 года) - не менее пятидесяти процентов от общей суммы финансового обеспечения;
- 2) по истечении двадцати лет с даты ввода в эксплуатацию объекта для действующих объектов по состоянию на 1 июля 2021 года до 2041 года - сто процентов от общей суммы финансового обеспечения. Оператор объекта I категории обязан обеспечить наличие финансового обеспечения непрерывно до полного исполнения всех своих обязательств по ликвидации последствий эксплуатации такого объекта.

Размер финансового обеспечения определяется в соответствии с методикой, утвержденной уполномоченным органом в области охраны окружающей среды, исходя из расчетной стоимости работ по ликвидации последствий эксплуатации объекта I категории, и подлежит перерасчету каждые семь лет.

В настоящее время Компанией проводится работа по определению вида финансового обеспечения. Ведутся переговоры с банками по поводу гарантий, со страховыми компаниями по поводу заключения договоров страхования. Расходы по комиссиям по страховым выплатам, согласно Правил формирования тарифа на электроэнергию покрывается тарифом на производство электрической энергии. Также в 2024 году Группа Самрук-Энерго получила заверения со стороны материнской компании о предоставлении гарантии в пользу дочерних компаний Группы Самрук-Энерго, являющихся объектами 1 категории в срок до 30 июня 2024 года.

В рамках обсуждений с представителями Министерства экологии у руководства Группы Самрук-Энерго есть понимание, что будут внесены изменения в нормы законодательства, в соответствии с которыми будут пересмотрены условия и сроки предоставления финансового обеспечения, а также пересмотрены сроки требования по внедрению НДТ с 2025 года на 2031 год.

Компания проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды, как минимум на ежегодной основе. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в финансовой отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной степенью надежности, хотя и могут оказаться значительными. Руководство Компании считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется существенных обязательств, возникающих в связи с нанесением ущерба окружающей среде, за исключением признанных или раскрытых в настоящей финансовой отчетности.

В соответствии с природоохранным законодательством Компании имеет юридические обязательства по приобретению дополнительных квот на выброс парниковых газов. Для Компании установлены объемы углеродных квот до 2025 года в зависимости от плановой выработки электроэнергии и удельного коэффициента выбросов парниковых газов на единицу продукции. В связи с увеличением объемов производства у Компании сложился дефицит квот на выбросы парниковых газов в 2023 году. Компания ведет работы для подачи заявления на получения дефицита квот на выбросы парниковых газов в соответствии с Экологическим кодексом Республики Казахстан. На 31 декабря 2023 года резерв включает обязательства на приобретение дополнительных квот на выброс парниковых газов за 2023 год в сумме 388,618 тысяч тенге (Примечание 20).

Резерв на ликвидацию золоотвалов, полигоны размещения отходов и пылеподавление

В соответствии с Экологическим кодексом, Компания также имеет юридическое обязательство на ликвидации участка золоотвалов, пылеподавление и полигонов размещения отходов операционной деятельности Компании. На 31 декабря 2023 года балансовая стоимость резервов 400,910 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 351,176 тысяч тенге). Оценка существующих резервов основана на интерпретации Компанией действующего природоохранного законодательства РК, подкрепленной технико-экономическим обоснованием и инженерными исследованиями в соответствии с текущими нормами и методами восстановления и проведения работ по рекультивации. Данная оценка может измениться при завершении последующих природоохранных исследовательских работ и пересмотра существующих программ по рекультивации и восстановлению.

30 Договорные и условные обязательства и операционные риски (продолжение)

Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Компании имеются договорные обязательства по приобретению основных средств в сумме 6,274,247 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 26,291,327 тысяч тенге).

Судебные разбирательства и претензии

В 2022 году КОО «Амур Сириус Энерджи ЕРС» направила досудебную претензию в адрес ТОО «Кварц» и в адрес Компании на сумму 10,284,998 тысяч тенге. Сумма претензии состоит из возмещения убытков вызванных приостановкой изготовления и поставки оборудования 3-го энергоблока заводам изготовителям, а также налоги. 24 февраля 2023 года Компания подписала трехстороннее соглашение о действиях по рассмотрению обращений с КОО «Амур Сириус Энерджи ЕРС» и ТОО «Кварц», а именно осуществления анализа и проверки претензии независимой аудиторской компанией. Руководство ожидает результаты проверки сумм претензий независимой аудиторской компанией. Компания не имеет прямых договорных обязательств перед КОО «Амур Сириус Энерджи ЕРС».

По мнению руководства Компании, Компания не понесет существенных убытков по текущим и потенциальным искам, превышающим резервы, сформированные в данной финансовой отчетности.

Антимонопольное законодательство

Сделки Компании подпадают под контроль антимонопольного законодательства. В случае изменения в трактовках антимонопольного законодательства в Республике Казахстан, подходы антимонопольных органов к сделкам Компании могут быть неоднозначны. В настоящее время влияние таких вопросов на финансовую отчетность не может быть достоверно оценено и соответственно, резервы по обязательствам в данной финансовой отчетности не создавались.

31 Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками

Основные финансовые обязательства Компании включают займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является поддержания операционной деятельности и строительные работы Компании. В состав основных финансовых активов Компании входят торговая дебиторская задолженность, денежные средства, ограниченные в использовании и денежные средства и их эквиваленты, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности. В 2023 и 2021 годах, Компания не осуществляла торговых операций с финансовыми инструментами. Все финансовые инструменты Компании входят в категорию «займы и дебиторская задолженность», которая оценивается по амортизированной стоимости, за вычетом обесценения.

Компания подвержена кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя два типа риска: риск изменения процентной ставки и валютный риск. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску включают в себя денежные средства и их эквиваленты, займы и торговую кредиторскую задолженность.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Компания более не подвержена риску изменений в рыночных процентных ставках, так как не имеет кредитов и займов с плавающей процентной ставкой.

31 Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)**Валютный риск**

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

В результате наличия незначительных сумм денежных средств и их эквивалентов, займов и торговой кредиторской задолженности, выраженных в долларах США, российских рублях и евро, изменения в обменных курсах доллара США, российского рубля и евро к тенге могут оказать незначительное влияние на отчет о финансовом положении Компании.

Кредитный риск

Компания заключает сделки только с признанными кредитоспособными несвязанными сторонами. В соответствии с политикой Компании все контрагенты, желающие совершать торговые операции на условиях коммерческого кредита, подлежат процедуре кредитной проверки. Кроме того, дебиторская задолженность такого покупателя подлежит постоянному мониторингу для обеспечения уверенности в том, что риск невозврата задолженности для Компании минимален. Максимальный размер риска является балансовой стоимостью торговой дебиторской задолженности. Компания не имеет существенной концентрации кредитного риска.

Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату представлена балансовой стоимостью каждого класса финансовых активов, рассмотренных в Примечаниях 9 и 12.

Компания размещает депозиты в казахстанских банках. Руководство Компании периодически проводит обзор кредитных рейтингов данных банков с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков.

Следующая таблица показывает суммы по банковским вкладам и денежным средствам на текущих счетах в банках на отчетную дату с использованием кредитного рейтинга:

	31 декабря 2023 г.					31 декабря 2022 г.		
	Текущие счета	Денежные средства, ограниченные в использовании	Денежные средства по договору покупки и обратной продажи («обратное репо») сроком до 3-х месяцев	Краткосрочные депозиты	Государственные ценные бумаги	Текущие счета	Денежные средства, ограниченные в использовании	Государственные ценные бумаги
В тысячах тенге								
Национальный банк РК - BBB (S&P)	-	-	-	-	-	-	-	16,290,946
АО «Bereke Bank» - BB (S&P)	16	-	-	-	-	-	-	-
АО Казпочта - BBB (S&P)	41	133,551	2,110,471	138,394	-	1,966	123,375	-
АО Банкцентр кредит ВВ+(S&P)	6	-	-	-	-	726,347	-	-
АО «Народный Банк Казахстана» - ВВ+ (S&P)	411	-	-	25,700	-	459,737	-	-
АО «First Heartland Jusab Bank» – ВВ (S&P)	447	-	-	-	-	1,015,513	-	-
	921	133,551	2,110,471	164,094		2,203,563	123,375	16,290,946

Риск ликвидности

Компания осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Данный инструмент учитывает срок погашения финансовых активов (например, дебиторской задолженности), а также прогнозные денежные потоки от операционной деятельности.

31 Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

В следующей таблице представлены сроки погашения финансовых обязательств Компании на 31 декабря 2023 и 2022 годов, исходя из не дисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями.

В тысячах тенге	На 31 декабря 2023 г.				
	3 месяцев	12 месяцев	до 5 лет	5 лет	Итого
Займы	2,529,797	11,231,371	119,299,069	-	133,060,237
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4,237,431	-	-	-	4,237,431
Итого	6,767,228	11,231,371	119,299,069	-	137,297,668

В тысячах тенге	На 31 декабря 2023 г.				
	3 месяцев	12 месяцев	до 5 лет	5 лет	Итого
Займы	2,288,036	9,342,004	95,522,750	30,993,075	138,145,865
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4,206,483	-	-	-	4,206,483
Итого	6,494,519	9,342,004	95,522,750	30,993,075	142,352,348

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	1 января 2023 г.	Основной долг полученный	Основной долг уплаченный	Проценты уплаченные	Процентные расходы	Амортизация дисконта	Признание комиссии по займу	КПН у источника	Изменение валютных курсов	31 декабря 2023 г.
Займы	97,833,549	1,526,424	(2,366,029)	(11,598,158)	11,569,984	51,445	-	-	-	97,017,215
	97,833,549	1,526,424	(2,366,029)	(11,598,158)	11,569,984	51,445	-	-	-	97,017,215

В тысячах тенге	1 января 2022 г.	Основной долг полученный	Основной долг уплаченный	Проценты уплаченные	Процентные расходы	Амортизация дисконта	Признание комиссии по займу	КПН у источника	Изменение валютных курсов	31 декабря 2022 г.
Займы	99,677,707	-	(1,892,824)	(11,826,339)	11,823,560	51,445	-	-	-	97,833,549
	99,677,707	-	(1,892,824)	(11,826,339)	11,823,560	51,445	-	-	-	97,833,549

Управление капиталом

Капитал включает в себя простые акции и капитал, приходящийся на акционеров. Основной целью Компании в отношении управления капиталом является максимизация акционерной стоимости.

Компания управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий и требованиями финансовых обязательств.

Для достижения данной цели управление капиталом Компании, среди прочего, должно обеспечивать выполнение всех финансовых обязательств по процентным кредитам и займам, которые определяют требования в отношении структуры капитала. Невыполнение договорных условий дает банку право требовать незамедлительного возврата займов.

Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2023 и 2022 годов, не изменялись.

31 Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменян между осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

- Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, торговой дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера указанных финансовых инструментов.
- Долгосрочные займы с фиксированной ставкой или изменяемой ставкой оцениваются Компанией на основании таких параметров, как процентные ставки, конкретные факторы странового риска, индивидуальная кредитоспособность клиента и характеристики риска финансируемого проекта. На основании данной оценки резервы относятся на счет ожидаемых убытков по данной дебиторской задолженности. На 31 декабря 2023 и 2022 годов балансовая стоимость такой дебиторской задолженности, за вычетом резервов, не существенно отличается от ее расчетной справедливой стоимости.
- Справедливая стоимость котирующих долговых расписок и облигаций основано на ценах на отчетную дату. Справедливая стоимость не котируемых инструментов, банковских займов и прочих обязательств, обязательств по финансовой аренде, также прочих долгосрочных обязательств была рассчитана посредством дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по существующим процентным ставкам долгов с подобными условиями, кредитным риском и оставшимся срокам погашения.

Иерархия источников оценки справедливой стоимости

Компания использует следующую иерархическую структуру методов оценки для определения и раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов:

- Уровень 1: котировки (нескорректированные) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам.
- Уровень 2: модели оценки, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, прямо или косвенно основываются на информации, наблюдаемой на рынке.
- Уровень 3: модели оценки, использующие исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, которые не основываются на информации, наблюдаемой на рынке.

На 31 декабря 2023 и 2022 годов Компания не имела финансовых инструментов, классифицированных в качестве финансовых инструментов 1 или 3 уровней.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, не было переходов между Уровнями 1, 2 и 3 справедливой стоимости финансовых инструментов.

Справедливая стоимость

Ниже представлено сравнение балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Компании, представленных в финансовой отчетности, по категориям.

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
<i>В тысячах тенге</i>				
Финансовые обязательства				
Займы	97,017,215	97,833,549	81,709,842	79,605,972
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4,551,617	4,447,197	4,551,617	4,447,197
Итого	101,568,832	102,280,746	86,261,459	84,053,169

32 События после отчетной даты

В рамках соглашения о предоставлении кредитной линии с АО «Народный Банк Казахстана» от 8 декабря 2023 года, 6 февраля 2024 года Компания получила транш в сумме 1,500,000 тенге со сроком погашения полгода.

16 февраля 2024 года, в казахстанских средствах массовой информации появилась информация о том, что Прокуратура Павлодарской области проводит расследование в отношении Компании, по факту растраты денежных средств, предназначенных на расширение и реконструкцию тепловой электростанции с установкой 3-го энергоблока. На дату выпуска данной финансовой отчетности руководство Компании пришло к выводу, что все операции Компании были осуществлены в рамках законодательства и данное событие не имеет влияния на финансовую отчетность Компании. Руководство Компании отслеживает данный вопрос и предоставляет необходимую информацию и поддержку в Прокуратуре Павлодарской области в рамках данного вопроса.