



**АО «Евроазиатская
Энергетическая
Корпорация»**

**Финансовая информация
специального назначения в соответствии с Приказом
Министра финансов Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404 и
Аудиторский отчет независимого аудитора**

**по состоянию на и за год, закончившийся
31 декабря 2023 года**

Бухгалтерский баланс
отчетный период девять месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Индекс формы административных данных: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Бухгалтерский баланс"

Наименование организации **АО "Евроазиатская энергетическая корпорация"**

по состоянию на 31 декабря 2023 года

В тысячах тенге

| Наименование статьи | Код строки | На конец отчетного периода | На начало отчетного периода |
|--|------------|----------------------------|-----------------------------|
| Активы | | | |
| I. Краткосрочные активы: | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 010 | 2,727,778 | 364,989 |
| Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости | 011 | 3,928 | 15,327 |
| Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 012 | - | - |
| Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки | 013 | - | - |
| Краткосрочные производные финансовые инструменты | 014 | - | - |
| Прочие краткосрочные финансовые активы | 015 | 224,542 | 222,726 |
| Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | 016 | 8,339,994 | 9,099,061 |
| Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде | 017 | 155,506 | 199,846 |
| Краткосрочные активы по договорам с покупателями | 018 | - | - |
| Текущий подоходный налог | 019 | 391,135 | 187,507 |
| Запасы | 020 | 17,926,051 | 12,198,593 |
| Биологические активы | 021 | - | - |
| Прочие краткосрочные активы | 022 | 1,291,506 | 1,149,086 |
| Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022) | 100 | 31,060,440 | 23,437,135 |
| Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи | 101 | 7,201 | - |
| II. Долгосрочные активы | | | |
| Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости | 110 | 480 | 1,889 |
| Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 111 | - | - |
| Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки | 112 | 6,512,661 | 2,512,086 |
| Долгосрочные производные финансовые инструменты | 113 | - | - |
| Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости | 114 | - | - |
| Инвестиции, учитываемые методом долевого участия | 115 | 114,674,414 | 105,543,096 |
| Прочие долгосрочные финансовые активы | 116 | 40,332 | 39,150 |
| Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | 117 | - | - |
| Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде | 118 | 268,980 | 386,641 |

Бухгалтерский баланс
отчетный период девять месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года

Наименование организации **АО "Евроазиатская энергетическая корпорация"**
 по состоянию на 31 декабря 2023 года

В тысячах тенге

| Наименование статьи | Код строки | На конец отчетного периода | На начало отчетного периода |
|--|------------|----------------------------|-----------------------------|
| Долгосрочные активы по договорам с покупателями | 119 | - | - |
| Инвестиционное имущество | 120 | - | - |
| Основные средства | 121 | 219,095,882 | 218,972,332 |
| Актив в форме права пользования | 122 | 8,193,559 | 4,687,464 |
| Биологические активы | 123 | - | - |
| Разведочные и оценочные активы | 124 | - | - |
| Нематериальные активы | 125 | 124,394 | 98,159 |
| Отложенные налоговые активы | 126 | - | - |
| Прочие долгосрочные активы | 127 | 66,080,566 | 65,035,942 |
| Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127) | 200 | 414,991,268 | 397,276,759 |
| Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200) | | 446,058,909 | 420,713,894 |
| Обязательство и капитал | | | |
| III. Краткосрочные обязательства | | | |
| Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости | 210 | 12,108,084 | 3,739,924 |
| Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 211 | - | - |
| Краткосрочные производные финансовые инструменты | 212 | - | - |
| Прочие краткосрочные финансовые обязательства | 213 | 3,343,592 | 346,325 |
| Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность | 214 | 43,322,931 | 38,871,208 |
| Краткосрочные оценочные обязательства | 215 | 283,651 | 407,238 |
| Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу | 216 | - | - |
| Вознаграждения работникам | 217 | 3,197,728 | 3,011,844 |
| Краткосрочная задолженность по аренде | 218 | 1,620,361 | 900,472 |
| Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями | 219 | 14,919,343 | 14,611,630 |
| Государственные субсидии | 220 | - | - |
| Дивиденды к оплате | 221 | - | - |
| Прочие краткосрочные обязательства | 222 | 2,830,278 | 1,776,806 |
| Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222) | 300 | 81,625,968 | 63,665,447 |
| Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи | 301 | - | - |
| IV. Долгосрочные обязательства | | | |
| Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости | 310 | 215,483,314 | 208,081,979 |
| Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 311 | - | - |
| Долгосрочные производные финансовые инструменты | 312 | - | - |

Бухгалтерский баланс
отчетный период девять месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года

Наименование организации **АО "Евроазиатская энергетическая корпорация"**
 по состоянию на 31 декабря 2023 года

в тысячах тенге

| Наименование статьи | Код строки | На конец отчетного периода | На начало отчетного периода |
|---|------------|----------------------------|-----------------------------|
| Прочие долгосрочные финансовые обязательства | 313 | 18,787,060 | 2,361,283 |
| Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность | 314 | 761,619 | 1,029,238 |
| Долгосрочные оценочные обязательства | 315 | 5,400,597 | 8,872,113 |
| Отложенные налоговые обязательства | 316 | 32,890,603 | 36,252,468 |
| Вознаграждения работникам | 317 | 1,729,832 | 1,576,697 |
| Долгосрочная задолженность по аренде | 318 | 4,921,159 | 2,642,055 |
| Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями | 319 | - | - |
| Государственные субсидии | 320 | - | - |
| Прочие долгосрочные обязательства | 321 | - | - |
| Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321) | 400 | 279,974,184 | 260,815,833 |
| V. Капитал | | | |
| Уставный (акционерный) капитал | 410 | 3,862,752 | 3,862,752 |
| Эмиссионный доход | 411 | - | - |
| Выкупленные собственные долевые инструменты | 412 | - | - |
| Компоненты прочего совокупного дохода | 413 | (456,780) | (378,667) |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 414 | 81,052,785 | 92,748,529 |
| Прочий капитал | 415 | - | - |
| Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415) | 420 | 84,458,757 | 96,232,614 |
| Доля неконтролирующих собственников | 421 | - | - |
| Всего капитал (строка 420 + строка 421) | 500 | 84,458,757 | 96,232,614 |
| Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500) | | 446,058,909 | 420,713,894 |

Генеральный директор: Мергалиев Дуйсен Армешевич

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер: Филенко Наталья Александровна

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

«XX» июня 2024 года

Место печати

Отчет о прибылях и убытках
отчетный период девять месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Индекс формы административных данных: № 2 – ОПУ

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о прибылях и убытках"

Наименование организации **АО "Евразийская энергетическая корпорация"**

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

| в тысячах тенге | | | |
|---|------------|---------------------|----------------------|
| Наименование показателей | Код строки | За отчетный период | За предыдущий период |
| Выручка от реализации товаров, работ и услуг | 010 | 148,246,502 | 142,944,109 |
| Себестоимость реализованных товаров и услуг | 011 | 124,774,129 | 115,476,341 |
| Валовая прибыль (убыток) (строка 010 – строка 011) | 012 | 23,472,373 | 27,467,768 |
| Расходы по реализации | 013 | 1,679,587 | 945,525 |
| Административные расходы | 014 | 4,675,212 | 4,483,123 |
| Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строк с 012 по 014) | 020 | 17,117,574 | 22,039,120 |
| Финансовые доходы | 021 | 13,691,303 | 110,173,155 |
| Финансовые расходы | 022 | 54,129,487 | 23,887,028 |
| Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия | 023 | 9,161,378 | 1,772,437 |
| Прочие доходы | 024 | 3,976,467 | 2,307,356 |
| Прочие расходы | 025 | 3,083,216 | 4,272,219 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строк с 020 по 025) | 100 | (13,265,981) | 108,132,821 |
| Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу | 101 | 1,570,237 | (21,504,087) |
| Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101) | 200 | (11,695,744) | 86,628,734 |
| Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности | 201 | - | - |
| Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на: | 300 | (11,695,744) | 86,628,734 |
| собственников материнской организации | | (11,695,744) | 86,628,734 |
| долю неконтролирующих собственников | | - | - |

**Отчет о прибылях и убытках
отчетный период 2023 год**

Наименование организации **АО "Евроазиатская энергетическая корпорация"**
за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года

в тысячах тенге

| Наименование показателей | Код строки | За отчетный период | За предыдущий период |
|---|------------|---------------------|----------------------|
| Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440): | 400 | (78,113) | (218,330) |
| в том числе: | | | |
| переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 410 | - | - |
| доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия | 411 | - | - |
| эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог | 412 | - | - |
| хеджирование денежных потоков | 413 | - | - |
| курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации | 414 | - | - |
| хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции | 415 | - | - |
| прочие компоненты прочего совокупного дохода | 416 | - | - |
| корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка) | 417 | - | - |
| налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода | 418 | - | - |
| Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418) | 420 | - | - |
| переоценка основных средств и нематериальных активов | 431 | - | - |
| доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия | 432 | (30,060) | (49,466) |
| актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам | 433 | (60,067) | (211,080) |
| налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода | 434 | 12,014 | 42,216 |
| переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 435 | - | - |
| Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435) | 440 | (78,113) | (218,330) |
| Общий совокупный доход (строка 300+строка 400) | 500 | (11,773,857) | 86,410,404 |
| Общий совокупный доход, относимый на: | | | |
| собственников материнской организации | | (11,773,857) | 86,410,404 |
| доля неконтролирующих собственников | | - | - |
| Прибыль на акцию: | 600 | | |
| в том числе: | | | |
| Базовая прибыль на акцию: | | | |
| от продолжающейся деятельности | | - | - |
| от прекращенной деятельности | | - | - |
| Разводненная прибыль на акцию: | | | |
| от продолжающейся деятельности | | - | - |
| от прекращенной деятельности | | - | - |

Генеральный директор: Мергалиев Дуйсен Армешевич
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер: Филенко Наталья Александровна
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

«XX» июня 2024 года
Место печати

**Отчет о движении денежных средств (косвенный метод)
отчетный период девять месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года**

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Индекс формы административных данных: № 4 - ДДС-К

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о движении денежных средств (косвенный метод)"

Наименование организации **АО "Евразийская энергетическая корпорация"**

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

| в тысячах тенге | | | |
|--|------------|--------------------|----------------------|
| Наименование показателей | Код строки | За отчетный период | За предыдущий период |
| I. Движение денежных средств от операционной деятельности | | | |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 010 | (13,265,981) | 108,132,821 |
| Амортизация и обесценение основных средств и нематериальных активов | 011 | 30,903,403 | 26,447,293 |
| Обесценение гудвила | 012 | - | - |
| Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности | 013 | (628,724) | 23,197 |
| Списание стоимости активов (или выбывающей группы), предназначенных для продажи до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу | 014 | 278,755 | 280,410 |
| Убыток (прибыль) от выбытия основных средств | 015 | (447,849) | (144,135) |
| Убыток (прибыль) от инвестиционного имущества | 016 | - | - |
| Убыток (прибыль) от досрочного погашения займов | 017 | - | - |
| Убыток (прибыль) от прочих финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости с корректировкой через отчет о прибылях и убытках | 018 | (3,718,707) | - |
| Расходы (доходы) по финансированию | 019 | 45,308,981 | (95,907,057) |
| Вознаграждения работникам | 020 | 163,584 | 177,286 |
| Расходы по вознаграждениям долевыми инструментами | 021 | - | - |
| Доход (расход) по отложенным налогам | 022 | - | - |
| Нереализованная положительная (отрицательная) курсовая разница | 023 | (1,152,090) | 9,620,930 |
| Доля организации в прибыли ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия | 024 | (9,161,378) | (1,772,437) |
| Прочие неденежные операционные корректировки общего совокупного дохода (убытка) | 025 | 111,080 | (500,681) |
| Итого корректировка общего совокупного дохода (убытка), всего (+/- строк с 011 по 025) | 030 | 61,657,055 | (61,775,194) |
| Изменения в запасах | 031 | (2,780,851) | (2,668,582) |
| Изменения резерва | 032 | (581,532) | (1,335,508) |
| Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности | 033 | 192,169 | (2,524,178) |
| Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности | 034 | 9,082,703 | (8,215,367) |

**Отчет о движении денежных средств (косвенный метод)
отчетный период девять месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года**

Наименование организации **АО "Евроазиатская энергетическая корпорация"**
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

в тысячах тенге

| Наименование показателей | Код строки | За отчетный период | За предыдущий период |
|---|------------|---------------------|----------------------|
| Изменения в задолженности по налогам и другим обязательным платежам в бюджет | 035 | 1,387,283 | (1,335,508) |
| Изменения в прочих краткосрочных обязательствах | 036 | - | - |
| Итого движение операционных активов и обязательств, всего (+/- строк с 031 по 036) | 040 | 7,299,772 | (16,079,143) |
| Уплаченные вознаграждения | 041 | (5,071,211) | (6,836,626) |
| Полученные вознаграждения | 042 | 124,161 | 105,514 |
| Уплаченный подоходный налог | 043 | (1,983,245) | (1,342,686) |
| Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 +/- строка 030 +/- строка 040 +/- строка 041 +/- строка 042 +/- строка 043) | 050 | 48,760,551 | 22,204,686 |
| II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности | | | |
| 1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 072) | 060 | 1,091,028 | 47,498,833 |
| в том числе: | | | |
| реализация основных средств | 061 | 935,517 | 123,334 |
| реализация нематериальных активов | 062 | - | - |
| реализация других долгосрочных активов | 063 | - | - |
| реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве | 064 | - | - |
| реализация долговых инструментов других организаций | 065 | - | - |
| возмещение при потере контроля над дочерними организациями | 066 | - | - |
| изъятие денежных вкладов | 067 | 12,294 | 6,344 |
| реализация прочих финансовых активов | 068 | - | 31,658 |
| фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы | 069 | - | - |
| полученные дивиденды | 070 | 6,119 | 47,154,485 |
| полученные вознаграждения | 071 | - | - |
| прочие поступления | 072 | 137,098 | 183,012 |
| 2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 081 по 092) | 080 | 40,851,348 | 35,456,013 |
| в том числе: | | | |
| приобретение основных средств | 081 | 40,376,964 | 35,312,695 |
| приобретение нематериальных активов | 082 | 70,690 | 56,119 |
| приобретение других долгосрочных активов | 083 | - | - |
| приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве | 084 | - | - |
| приобретение долговых инструментов других организаций | 085 | - | - |
| приобретение контроля над дочерними организациями | 086 | - | - |
| размещение денежных вкладов | 087 | 22,476 | 16,247 |
| приобретение прочих финансовых активов | 088 | 375,987 | 65,329 |
| предоставление займов | 089 | 5,231 | 5,623 |
| фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы | 090 | - | - |
| инвестиции в ассоциированные и дочерние организации | 091 | - | - |
| прочие выплаты | 092 | - | - |
| 3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 060 - строка 080) | 100 | (39,760,320) | 12,042,820 |
| III. Движение денежных средств от финансовой деятельности | | | |

**Отчет о движении денежных средств (косвенный метод)
отчетный период девять месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года**

Наименование организации **АО "Евроазиатская энергетическая корпорация"**
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

в тысячах тенге

| Наименование показателей | Код строки | За отчетный период | За предыдущий период |
|---|------------|--------------------|----------------------|
| 1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк 111 по 114) | 110 | 15,395,000 | 239,666,700 |
| В том числе: | | | |
| эмиссия акций и других финансовых инструментов | 111 | - | - |
| получение займов | 112 | 15,395,000 | 239,666,700 |
| полученные вознаграждения | 113 | - | - |
| прочие поступления | 114 | - | - |
| 2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк 121 по 125) | 120 | 21,908,276 | 277,653,141 |
| В том числе: | | | |
| погашение займов | 121 | 21,908,276 | 65,621,490 |
| выплата вознаграждения | 122 | - | - |
| выплата дивидендов | 123 | - | 212,031,651 |
| выплаты собственникам по акциям организации | 124 | - | - |
| прочие выбытия | 125 | - | - |
| 3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 110 - строка 120) | 130 | (6,513,276) | (37,986,441) |
| 4. Влияние обменных курсов валют к тенге | 140 | (124,166) | 316,518 |
| 5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов | 150 | - | - |
| 6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 050 +/- строка 100 +/- строка 130 +/- строка 140 +/- строка 150) | 160 | 2,362,789 | (3,422,417) |
| 7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода | 170 | 364,989 | 3,787,406 |
| 8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода | 180 | 2,727,778 | 364,989 |

Генеральный директор: Мергалиев Дуйсен Армешевич
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер: Филенко Наталья Александровна
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

«XX» июня 2024 года

Место печати

**Отчет об изменениях в капитале
отчетный период девять месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года**

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Индекс формы административных данных: № 5-ИК

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет об изменениях в капитале"

Наименование организации **АО "Евроазиатская энергетическая корпорация"**

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

в тысячах тенге

| Наименование компонентов | Код строки | Капитал материнской организации | | | | | | Доля неконтролирующих собственников | Итого капитал |
|--|------------|---------------------------------|-------------------|---|---------------------------------------|--------------------------|----------------|-------------------------------------|--------------------|
| | | Уставный (акционерный) капитал | Эмиссионный доход | Выкупленные собственные долевые инструменты | Компоненты прочего совокупного дохода | Нераспределенная прибыль | Прочий капитал | | |
| Сальдо на 1 января предыдущего года | 010 | 3,862,752 | - | - | (160,337) | 218,119,777 | - | - | 221,822,192 |
| Изменение в учетной политике | 011 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011) | 100 | 3,862,752 | - | - | (160,337) | 218,119,777 | - | - | 221,822,192 |
| Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220): | 200 | - | - | - | (218,330) | 86,628,734 | - | - | 86,410,404 |
| Прибыль (убыток) за год | 210 | - | - | - | - | 86,628,734 | - | - | 86,628,734 |
| Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229): | 220 | - | - | - | (218,330) | - | - | - | (218,330) |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта) | 221 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта) | 222 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта) | 223 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия | 224 | - | - | - | (49,466) | - | - | - | (49,466) |

Отчет об изменениях в капитале
отчетный период девять месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года

Наименование организации **АО "Евроазиатская энергетическая корпорация"**

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

в тысячах тенге

| Наименование компонентов | Код строки | Капитал материнской организации | | | | | | Доля неконтролирующих собственников | Итого капитал |
|---|------------|---------------------------------|-------------------|---|---------------------------------------|--------------------------|----------------|-------------------------------------|----------------------|
| | | Уставный (акционерный) капитал | Эмиссионный доход | Выкупленные собственные долевые инструменты | Компоненты прочего совокупного дохода | Нераспределенная прибыль | Прочий капитал | | |
| актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам | 225 | - | - | - | (168,864) | - | - | - | (168,864) |
| эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог | 226 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта) | 227 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции | 228 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации | 229 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318): | 300 | - | - | - | - | (211,999,982) | - | - | (211,999,982) |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| Вознаграждения работников акциями: | 310 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| стоимость услуг работников | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Взносы собственников | 311 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Выпуск собственных долевых инструментов (акций) | 312 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса | 313 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта) | 314 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Выплата дивидендов | 315 | - | - | - | - | (211,999,982) | - | - | (211,999,982) |
| Прочие распределения в пользу собственников | 316 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочие операции с собственниками | 317 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля | 318 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочие операции | 319 | - | - | - | - | - | - | - | - |

Отчет об изменениях в капитале
отчетный период девять месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года

Наименование организации **АО "Евроазиатская энергетическая корпорация"**

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

в тысячах тенге

| Наименование компонентов | Код строки | Капитал материнской организации | | | | | | Доля неконтролирующих собственников | Итого капитал |
|--|------------|---------------------------------|-------------------|---|---------------------------------------|--------------------------|----------------|-------------------------------------|---------------------|
| | | Уставный (акционерный) капитал | Эмиссионный доход | Выкупленные собственные долевые инструменты | Компоненты прочего совокупного дохода | Нераспределенная прибыль | Прочий капитал | | |
| Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319) | 400 | 3,862,752 | - | - | (378,667) | 92,748,529 | - | - | 96,232,614 |
| Изменение в учетной политике | 401 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401) | 500 | 3,862,752 | - | - | (378,667) | 92,748,529 | - | - | 96,232,614 |
| Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620): | 600 | - | - | - | (78,113) | (11,695,744) | - | - | (11,773,857) |
| Прибыль (убыток) за год | 610 | - | - | - | - | (11,695,744) | - | - | (11,695,744) |
| Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629): | 620 | - | - | - | (78,113) | - | - | - | (78,113) |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта) | 621 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта) | 622 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта) | 623 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия | 624 | - | - | - | (30,060) | - | - | - | (30,060) |
| актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам | 625 | - | - | - | (48,053) | - | - | - | (48,053) |
| эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог | 626 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта) | 627 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции | 628 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации | 629 | - | - | - | - | - | - | - | - |

Отчет об изменениях в капитале
отчетный период девять месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года

Наименование организации **АО "Евроазиатская энергетическая корпорация"**
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

в тысячах тенге

| Наименование компонентов | Код строки | Капитал материнской организации | | | | | | Доля неконтролирующих собственников | Итого капитал |
|--|------------|---------------------------------|-------------------|---|---------------------------------------|--------------------------|----------------|-------------------------------------|-------------------|
| | | Уставный (акционерный) капитал | Эмиссионный доход | Выкупленные собственные долевые инструменты | Компоненты прочего совокупного дохода | Нераспределенная прибыль | Прочий капитал | | |
| Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718) | 700 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| Вознаграждения работников акциями | 710 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| стоимость услуг работников | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Взносы собственников | 711 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Выпуск собственных долевых инструментов (акций) | 712 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса | 713 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта) | 714 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Выплата дивидендов | 715 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочие распределения в пользу собственников | 716 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочие операции с собственниками | 717 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля | 718 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочие операции | 719 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719) | 800 | 3,862,752 | - | - | (456,780) | 81,052,785 | - | - | 84,458,757 |

Генеральный директор: Мергалиев Дуйсен Армешевич
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер: Филенко Наталья Александровна
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

«XX» июня 2024 года
Место печати

1 Компания и её основная деятельность

Акционерное общество «Евроазиатская энергетическая корпорация» (далее – «Компания» или «АО «ЕЭК»») было зарегистрировано 19 марта 1996 года и осуществляет свою деятельность на территории Республики Казахстан. Компания создана в форме акционерного общества в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Основными видами деятельности являются добыча каменного угля открытым способом и производство электроэнергии.

ERG BAMEC B.V. является непосредственной материнской компанией АО «ЕЭК». Стороной, обладающей конечным контролем, является Eurasian Resources Group S.à r.l. (далее «ERG»).

Юридический адрес: 140102, Республика Казахстан, Павлодарская область, г. Аксу, ул. Промышленная, здание 60.

2 Основа подготовки финансовой информации специального назначения и существенные положения учетной политики

Настоящая финансовая информация специального назначения Компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, подготовлена в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)», с учетом изменений, внесенных Приказом Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 1 июля 2019 года № 665. Данная финансовая информация специального назначения подготовлена исключительно в целях ее публикации в казахстанских средствах массовой информации, а также её представления в депозитарий финансовой отчетности Министерства финансов Республики Казахстан в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

При подготовке финансовой информации специального назначения Компания применяла принципы учетной политики, описанной в финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой информации (далее «МСФО»), от 26 апреля 2023 года.

Непрерывность деятельности. В феврале 2022 года начался военный конфликт между Украиной и Россией. Ряд стран и международных организаций, в том числе Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз, Швейцария и Великобритания, ввели серии санкций против Российского правительства, различных компаний, в том числе основных кредиторов Группы ERG (ПАО Сбербанк России («Сбербанк») и Банк ВТБ (ПАО) («ВТБ»)) и отдельных лиц. Это привело к серьезным нарушениям на финансовых и товарных рынках. Группа ERG соблюдает все санкции, применимые к ее хозяйственной деятельности в рамках, утвержденных комплаенс политик.

Совет Менеджеров ERG рассмотрел доступный уровень ликвидности за период до 31 октября 2024 года. На протяжении всего рассматриваемого периода Группа ERG прогнозирует генерировать достаточный денежный поток для поддержания позиции выше минимального требуемого оборотного капитала и обслуживания долга.

Группа ERG постоянно отслеживает свою финансовую ситуацию чтобы обеспечить наличие достаточного запаса ликвидности для поддержания операционной деятельности бизнеса и для обеспечения соблюдения ковенантов кредитных соглашений или для получения вейверов, в случае необходимости. По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа ERG, включая Компанию, соблюдала применимые ковенанты.

В июне 2022 года рейтинговое агентство Standard & Poor's улучшило кредитный рейтинг Группы ERG с «В-» до «В» со «стабильным» прогнозом. Группа ERG решила прекратить получение кредитного рейтинга от Standard & Poor's. В марте 2023 года по запросу Группы ERG, Standard & Poor's отзывало кредитный рейтинг Группы ERG. На момент отзыва прогноз кредитного рейтинга был «стабильным». В декабре 2022 года, Moody's подтвердило рейтинг «В1» со «стабильным» прогнозом.

Текущий прогноз ликвидности Группы ERG предусматривает выплаты Сбербанку и ВТБ в 2024 году в рамках действующих кредитных соглашений. Группа ERG работает над различными возможными решениями, которые позволят ей выполнять свои платежные обязательства и/или перенести платежи в соответствии со всеми применимыми законами и правилами. Эта работа продолжается и вряд ли будет завершена в первой половине 2023 года, поэтому на момент выпуска данной финансовой отчетности сохраняется неопределенность в отношении ее результатов.

2 Основа подготовки финансовой информации специального назначения и существенные положения учетной политики (продолжение)

Если в 2024 году приемлемое решение не будет найдено, и Группа ERG не произведет плановый платеж в соответствии с действующими кредитными соглашениями со Сбербанком или ВТБ, такая неуплата может дать соответствующему кредитору право ускорить выплату непогашенной задолженности по кредитным соглашениям.

Менеджеры ERG, придя к заключению в отношении подготовки Консолидированной финансовой отчетности Группы ERG на основе принципа непрерывности деятельности, отмечают, что присутствуют существенные риски и неопределенности в отношении способности Группы ERG воспрепятствовать получению Сбербанком и/или ВТБ права ускорить погашение долга в 2024 году, которым Сбербанк или ВТБ могут воспользоваться. Эти существенные риски и неопределенности могут вызвать значительные сомнения в способности Группы ERG продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Принимая во внимание заключение Менеджеров Группы ERG и учитывая, что Компания осуществляет внутригрупповые операции, как указано в примечании 4, а также тот факт, что Компания является гарантом по кредитным договорам Группы ERG, руководство Компании пришло к выводу, что существует существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Группа ERG принимает во внимание зависимость ликвидности от цен на сырьевые товары на своих ключевых рынках, подверженность волатильности валютных курсов и способность при необходимости привлекать дополнительное финансирование. Для обеспечения достаточной ликвидности, необходимой для выполнения договорных обязательств, Группа ERG уделяет постоянное внимание операционной эффективности, улучшению оборотного капитала, а также распределению и расходованию бюджета капитальных затрат.

Менеджеры ERG считают, что Группа ERG имеет доступ к достаточным ресурсам для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем, и, таким образом, руководство Компании считает, что Компания имеет доступ к достаточным ресурсам для продолжения своей деятельности в своём текущем состоянии в обозримом будущем, и что подготовка настоящей финансовой отчетности в соответствии с принципом непрерывности деятельности является уместной.

По состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочные обязательства Компании превысили ее оборотные активы на сумму 50,558,327 тысяч тенге. При оценке способности Компании продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, руководство полагалось на поддержку со стороны Группы ERG и оценку позиции Группы ERG.

Новые стандарты. Принятие поправок к стандартам и интерпретации, вступивших в силу с 1 января 2023 года, не оказало существенного влияния на Компанию. В настоящей финансовой информации специального назначения Компания отразила соответствующие изменения в раскрытии существенной информации о своей учетной политике в соответствии с вступившими в силу требованиями МСФО (IAS) 1 и Положению о практике. Компания не применяла досрочно какие-либо стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. Не ожидается, что поправки к стандартам, вступающие в силу с 1 января 2024 года, окажут существенное влияние на Компанию. Компания оценивает потенциальное влияние других новых стандартов, поправок к стандартам и интерпретаций.

Функциональная валюта и валюта представления финансовой информации специального назначения. Если не указано иначе, все числовые данные, представленные в данной финансовой информации специального назначения, выражены в тысячах казахстанских тенге (далее – «тенге»). Функциональной валютой Компании является тенге.

Операции в иностранной валюте. Денежные активы и обязательства Компании, выраженные в иностранной валюте по состоянию на отчетную дату, пересчитаны в тенге по официальному обменному курсу Казахской фондовой биржи (далее – «КФБ») на эту дату. При первоначальном признании операции в иностранной валюте учитываются по обменному курсу КФБ на дату совершения операции. В последующем, пересчет активов и обязательств Компании, выраженных в иностранной валюте, осуществляется на ежемесячной основе по курсу КФБ на конец месяца. Прибыль или убыток, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также в результате пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в отчете о прибыли или убытке.

2 Основа подготовки финансовой информации специального назначения и существенные положения учетной политики (продолжение)

На 31 декабря 2023 года официальный обменный курс, использованный для пересчета остатков в долларах США, составлял 454.56 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2022 года: 462.65 тенге за 1 доллар США). В отношении конвертации тенге в другие валюты действуют правила валютного контроля. В настоящее время тенге не является свободно конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан.

3 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Компания использует оценки и суждения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой информации специального назначения активы и обязательства в течение следующего финансового периода. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой информации специального назначения, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового периода, включают:

Оценочные сроки полезной службы горнорудных активов и минеральных запасов. В отношении оценочных сроков полезной службы горнорудных активов, которые амортизируются с использованием производственного метода, оценки доказанных и вероятных запасов минеральных запасов могут меняться от периода к периоду. Это может повлиять на финансовые результаты Компании.

Такие изменения в запасах могут повлиять на начисление износа, балансовую стоимость активов и величину резервов под обязательства по ликвидации активов. Оценки запаса угля Компании основаны на лучшей оценке продукта, который может быть технологически и экономически обоснован и на основании юридически закрепленных прав извлечен из соответствующего горнорудного актива. Оценки сформированы с учетом ряда факторов, включая количество и сорт угля, производственные технологии и нормы извлечения, прогнозные товарные цены и производственные затраты. Оценки запасов угля рассчитываются в основном на основе Австралийского кодекса отчетности по результатам разведки, минеральным запасам и запасам руды (Кодекс JORC) от декабря 2012 года, который требует использования обоснованных допущений, включая:

- оценки будущего производства, которые включают доказанные и прогнозные запасы, оценки запасов и обязательств по расширению;
- предполагаемые будущие товарные цены, основанные на действующей рыночной цене, форвардные цены и оценки Компании долгосрочной средней цены; и
- будущие денежные затраты на производство, капиталовложения и обязательства по восстановлению.

Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов и полигонов размещения отходов. В соответствии с природоохранным законодательством и контрактами на недропользование, Компания имеет юридическое обязательство по устранению ущерба, причиненного окружающей среде в результате своей операционной деятельности и ликвидации своих горнорудных активов и полигонов размещения отходов и рекультивации земель после завершения работ. Резервы формируются на основе дисконтированной стоимости затрат по ликвидации и рекультивации по мере возникновения обязательства вследствие прошлой операционной деятельности.

Резервы под обязательства по ликвидации горнорудных активов и полигонов размещения отходов определяются на основе интерпретации Компанией действующего природоохранного законодательства Республики Казахстан и связанной программы Компании по ликвидации последствий недропользования на контрактной территории и прочей операционной деятельности, подкрепленной технико-экономическим обоснованием и инженерными исследованиями в соответствии с текущими нормами и методами восстановления и проведения работ по рекультивации.

Оценки затрат по устранению ущерба подвержены потенциальным изменениям в природоохранных требованиях и интерпретациях законодательства. Обязательства по ликвидации горнорудных активов и полигонов размещения отходов признаются при высокой вероятности их возникновения и возможности обоснованной оценки их сумм.

3 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Резерв по ликвидации последствий эксплуатации объектов. В 2021 году принят Новый Экологический Кодекс Республики Казахстан (далее – «Кодекс»), требующий ликвидации последствий эксплуатации производственных объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, после прекращения их эксплуатации. Ликвидация последствий эксплуатации будет зависеть от характера соответствующих активов и потенциального воздействия на окружающую среду.

Ввиду того, что требования Кодекса относительно новые, существуют неопределенности в интерпретации и применении его положений. Компания впервые признала обязательства по ликвидации последствий эксплуатации производственных объектов по состоянию на 31 декабря 2022 года (Примечание 18) на основании текущей интерпретации Кодекса и изменений в бухгалтерских оценках в результате проведенного технического анализа.

Компания применила значительное суждение при оценке обязательства. Любые будущие изменения в Кодексе, его интерпретации и практике применения могут повлиять на суждения и оценки, сделанные Компанией, и, следовательно, потенциально могут привести к пересмотру соответствующих обязательств по ликвидации последствий эксплуатации объектов. Существенные суждения при проведении таких оценок включают в себя оценку ставок инфляции и дисконтирования, и периода дисконтирования. При определении срока дисконтирования руководство применило суждение, что мероприятия по ликвидации последствий эксплуатации объектов будут проводиться после полной отработки месторождений, ожидаемой в 2059 году. Основные допущения, использованные в оценках, представлены в Примечании 18.

На основании проведенного Компанией анализа действующего законодательства, руководство сделало вывод, что отдельные объекты основных средств должны быть исключены из обязательств по ликвидации последствий эксплуатации по состоянию на 31 декабря 2022 и 2023 года, поскольку:

- такие активы не оказывают значительного негативного воздействия на окружающую среду;
- производственные процессы на этих объектах не приводят к последствиям, требующим проведения демонтажных и рекультивационных работ для снижения негативного воздействия на окружающую среду;
- по отдельным объектам, таким как, технологические машины и оборудование существует возможность возмещения стоимости ликвидации от их выбытия и/или возможность репрофилирования, в результате чего негативное воздействие на окружающую среду значительно снизится и не возникнет необходимости их демонтажа.

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

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | Изменения в допущениях | (Уменьшение)/увеличение обязательства по ликвидации последствий эксплуатации объектов |
|--------------------------------------|-------------------------------|--|
| Ставка инфляции | -1% | (432,597) |
| | +1% | 603,305 |
| Ставка дисконтирования | -1% | 567,196 |
| | +1% | (407,470) |
| Срок ликвидации | -10 лет | 1,269,938 |
| | +10 лет | (684,919) |

3 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Оценка стоимости финансовых гарантий. Стоимость гарантий распределяется между со-гарантами на основе справедливой стоимости чистых активов компаний со-гарантов. Компания применяет метод кредитных свопов для определения справедливой стоимости финансовых гарантий. Справедливая стоимость обязательства финансовой гарантии рассчитывается с учётом гарантированной суммы займа, процентной ставки и показателей риска. Для кредитных договоров, в которых Компания несет полную солидарную ответственность с другими гарантами, рыночная комиссия определяется с учетом кредитно-дефолтных свопов компаний с аналогичным кредитным рейтингом и распределяется между гарантами. Это представляет собой наилучшую оценку руководства подверженности Компании кредитному риску, связанному с выданными гарантиями.

Руководство считает маловероятным, что Компания будет вынуждена погасить гарантированные обязательства. Данное суждение руководства основывается на оценке непрерывности деятельности Группы ERG.

Обесценение нефинансовых активов. Основными видами деятельности Компании являются добыча каменного угля открытым способом и производство электроэнергии, которые представляют собой две единицы, генерирующие денежные потоки: Разрез «Восточный» и Теплоэлектростанция. В конце каждого отчетного периода Компания проводит оценку активов (единиц, генерирующих денежные потоки) для выявления признаков их возможного обесценения. Исходя из анализа внутренних и внешних факторов, руководство установило отсутствие признаков обесценения на конец отчетного периода.

Принцип непрерывности деятельности. В примечании 2 приведены подробные сведения об оценке непрерывности деятельности Компании.

Инвестиция в совместное предприятие. По состоянию на 31 декабря 2023 года Компания владела 48.36% акций в АО «Шубарколь комир» (2022 год: 48.36%). По состоянию на 31 декабря 2023 года SHK EURASIAN HOLDING B.V. является еще одним акционером АО «Шубарколь комир» с долей владения 48.36% (2022 год: 48.36%). В отсутствие документально оформленного договорного соглашения, предоставляющего инвесторам права совместного контроля над деятельностью АО «Шубарколь комир», инвесторы фактически осуществляют совместный контроль над деятельностью совместного предприятия, так как ни одна из сторон не обладает преимущественным правом осуществлять контроль или значительное влияние в отношении АО «Шубарколь комир».

Руководство на регулярной основе проводит оценку наличия контроля (совместного контроля, значительного влияния) над дочерними, ассоциированными и совместными предприятиями. Руководство Компании применяет значительные суждения при проведении оценки. Данные суждения включают следующее:

- определение наличия полномочий, которые предоставляют Компании возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций;
- определение наличия возможности использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода.

При формировании данных суждений руководство проанализировало, какие органы управления объекта инвестиций управляют значимой деятельностью, а также возможность Компании оказывать влияние на эти органы.

Налоговое законодательство и законодательство по трансфертному ценообразованию. Казахстанское налоговое законодательство и законодательство по трансфертному ценообразованию подвержены различным интерпретациям.

4 Расчеты и операции со связанными сторонами

Материнская компания: Информация о непосредственной материнской компании и стороне, обладающей конечным контролем, раскрыта в Примечании 1.

Компании под общим контролем: компании, находящиеся под контролем ERG.

Компании под контролем Менеджеров класса Б: Менеджеры класса Б и все компании, находящиеся под их контролем, являются связанными сторонами Компании в результате не прямых владений Менеджерами класса Б простыми акциями ERG. Менеджерами класса Б являются члены Совета Менеджеров ERG.

Государственные предприятия: Республика Казахстан и связанные с ней юридические лица. Республика Казахстан является связанной стороной Компании на основании значительного влияния на ERG.

Основное руководство: лица, имеющие полномочия и которые несут ответственность за планирование, координацию и контроль операций Компании, прямо или косвенно.

Ниже представлены остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2023 года.

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | Компании под общим контролем | Компании под контролем Менеджеров класса Б | Государственны е предприятия | Основное руководство |
|--|---|---|---|---------------------------------|
| Активы | | | | |
| Инвестиции, учитываемые методом долевого участия | 114,674,414 | - | - | - |
| Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки | 6,512,661 | 60,350 | - | - |
| Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | 4,956,957 | 625,301 | 3,112,891 | - |
| Прочие краткосрочные активы | - | 224,540 | - | - |
| Денежные средства и их эквиваленты | - | 2,726,468 | - | - |
| Обязательства | | | | |
| Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости | 50,793 | - | 3,310,552 | - |
| Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости | 155,642,759 | - | 40,112,135 | - |
| Краткосрочная и долгосрочная задолженность по аренде | 12,387 | 1,014,150 | 1,602,161 | - |
| Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность | 40,782,395 | 229,160 | 2,498,199 | 39,133 |
| Прочие краткосрочные и долгосрочные финансовые обязательства | 22,122,454 | - | - | - |

По состоянию на 31 декабря 2023 года Компания имела непогашенное обязательство по инвестированию капитала в размере до 4.0 миллионов долларов США (до 1,804,603 тысячи тенге) в Eurasian Digital Ventures 1 Limited Partnership, дочернее предприятие ERG S.à r.l., в течение периода до 2025 года, реализуемое при соблюдении определенных условий (31 декабря 2022 года: до 4.8 миллионов долларов США (до 2,220,720 тысяч тенге)).

По состоянию на 31 декабря 2023 года Компания арендовала активы в форме права пользования у государственного предприятия балансовой стоимостью 333,621 тысяча тенге (31 декабря 2022 года: 1,678,203 тысячи тенге).

4 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже представлены остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2022 года:

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | Компании под общим контролем | Компании под контролем Менеджеров класса Б | Государственны е предприятия | Основное руководство |
|--|------------------------------------|---|---------------------------------|-------------------------|
| Активы | | | | |
| Инвестиции, учитываемые методом долевого участия | 105,543,096 | - | - | - |
| Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки | 2,512,086 | 59,961 | - | - |
| Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | 7,020,475 | 191,661 | 1,243,272 | - |
| Прочие краткосрочные активы | - | 222,726 | - | - |
| Денежные средства и их эквиваленты | - | 328,408 | - | - |
| Обязательства | | | | |
| Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости | 66,361 | - | 3,673,563 | - |
| Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости | 136,715,366 | - | 44,072,097 | - |
| Краткосрочная и долгосрочная задолженность по аренде | - | 1,152,775 | 647,766 | - |
| Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность | 26,771,150 | 105,188 | 2,547,088 | 57,442 |
| Прочие краткосрочные и долгосрочные финансовые обязательства | 2,698,869 | - | - | - |

В январе 2022 года Компания совместно с компаниями Группы ERG заключила договор об открытии синдицированной кредитной линии на предоставление внутригрупповых займов на общую сумму 1,100,000 тысяч долларов США.

Ниже представлены статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за 2023 год:

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | Компании под общим контролем | Компании под контролем Менеджеров класса Б | Государ- ственные предприятия | Основное руководство |
|--|------------------------------------|--|-------------------------------------|-------------------------|
| Выручка от реализации товаров, работ и услуг | 105,025,055 | 5,237,632 | 6,492,859 | - |
| Себестоимость реализованных товаров и услуг | (15,809,224) | (3,669,642) | (24,256,694) | - |
| Расходы по реализации | (367,569) | (300) | (78,715) | - |
| Административные расходы | (2,791,235) | (103,990) | (192,766) | (805,403) |
| Прочие доходы | 791,252 | 75,039 | 4,922 | - |
| Прочие расходы | (1,231,445) | (79,333) | (130,852) | - |
| Финансовые доходы | 10,918,368 | 68,761 | - | - |
| Финансовые расходы | (46,231,090) | (127,853) | (2,574,022) | - |

В течение 2023 года Компания приобрела у компаний под общим контролем основные средства на сумму 5,335,164 тысячи тенге и товарно-материальные запасы на сумму 2,217,767 тысяч тенге. В 2023 году в состав незавершенного строительства капитализированы расходы по займам от компании под общим контролем и государственного предприятия на сумму 2,358,698 тысяч тенге.

Общие и административные расходы по основному руководству представляют собой заработную плату и краткосрочные вознаграждения в 2023 и 2022 годах.

4 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже представлены статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за 2022 год:

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | Компании под общим контролем | Компании под контролем Менеджеров класса Б | Государ- ственные предприятия | Основное руководство |
|--|------------------------------------|--|-------------------------------------|-------------------------|
| Выручка от реализации товаров, работ и услуг | 117,533,395 | 1,556,335 | 3,577,566 | - |
| Себестоимость реализованных товаров и услуг | (12,443,940) | (3,614,625) | (30,658,919) | - |
| Расходы по реализации | (210,615) | (303) | (53,273) | - |
| Административные расходы | (1,895,191) | (72,412) | (143,172) | (1,086,767) |
| Прочие доходы | 981,837 | 59,856 | 4,880 | - |
| Прочие расходы | (1,625,299) | (49,799) | (5,825) | - |
| Финансовые доходы | 109,790,877 | 222,000 | - | - |
| Финансовые расходы | (6,194,043) | (138,446) | (13,152,438) | - |

В течение 2022 года Компания приобрела у компаний под общим контролем основные средства на сумму 2,298,300 тысяч тенге и товарно-материальные запасы на сумму 616,058 тысяч тенге. В 2022 году в состав незавершенного строительства капитализированы расходы по займам от компании под общим контролем и государственного предприятия на сумму 798,060 тысяч тенге.

Компании под общим контролем. В течение 2023 и 2022 годов Компания, в основном, реализовывала электроэнергию и уголь, а также предоставляла услуги по поддержанию электрической мощности. Приобретения товаров и услуг у компаний под общим контролем представляют транспортные услуги и услуги по ремонту и техническому обслуживанию. Общие и административные расходы по операциям с компаниями под общим контролем в основном относятся к управленческим услугам и услугам по поддержке программного обеспечения. Финансовые доходы и финансовые расходы по операциям с компаниями под общим контролем относятся к финансовым доходам и финансовым расходам по займам полученным и по финансовым гарантиям.

Компании под контролем Менеджеров класса Б. Расчеты и операции с компаниями, находящимися под контролем Менеджеров класса Б, в основном, представляют собой реализацию и покупку электроэнергии на балансирующем рынке, а также казначейские операции, осуществляемые через банк под контролем Менеджеров класса Б, и услугами по страхованию.

Государственные предприятия. Компания осуществляет закупки и реализацию товаров и услуг с государственными предприятиями. Такие сделки, как правило, осуществляются на рыночных условиях или на основе тарифов, устанавливаемых для всех участников рынка. Операции с Республикой Казахстан также включают налоговые операции, осуществляемые в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан. Приобретения товаров и услуг у государственных предприятий, которые осуществила Компания, представляют приобретение электроэнергии и услуг по транспортировке, диспетчеризации электроэнергии, организации балансирования производства-потребления электроэнергии.

5 Денежные средства и их эквиваленты (строка баланса 010)

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | 2023 г. | 2022 г. |
|---|------------------|----------------|
| Краткосрочные депозиты | 2,724,605 | 348,248 |
| Денежные средства в банке и в кассе | 3,173 | 16,741 |
| Итого денежные средства и их эквиваленты | 2,727,778 | 364,989 |

6 Краткосрочные и долгосрочные прочие финансовые активы (строки баланса 015 и 116)

Срочные депозиты выражены в следующих валютах:

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | 2023 г. | 2022 г. |
|--|----------------|----------------|
| Доллар США | 259,791 | 253,408 |
| Тенге | 3,994 | 6,334 |
| Российский рубль | 1,089 | 2,134 |
| Итого краткосрочные и долгосрочные прочие финансовые активы | 264,874 | 261,876 |

7 Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (строка баланса 016)

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | 2023 г. | 2022 г. |
|--|------------------|------------------|
| Торговая дебиторская задолженность | 8,260,831 | 9,081,508 |
| Прочие | 79,163 | 17,553 |
| Итого краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | 8,339,994 | 9,099,061 |

Компания сформировала оценочный резерв под убытки за 2023 год на сумму 358,150 тысяч тенге. За 2022 год оценочный резерв не создавался ввиду несущественности расчетных сумм.

Дебиторская задолженность, просроченная до трех месяцев, составила 3,700,095 тысяч тенге (2022 год: 2,246,832 тысячи тенге). Дебиторская задолженность, просроченная свыше трех месяцев, за 2023 и 2022 годы несущественна.

8 Запасы (строка баланса 020)

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | 2023 г. | 2022 г. |
|---|-------------------|-------------------|
| Сырье и материалы | 17,494,982 | 11,743,712 |
| Готовая продукция | 2,380,939 | 2,151,944 |
| Прочие | 166,316 | 140,368 |
| Минус: резервы по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам | (2,116,186) | (1,837,431) |
| Итого запасы | 17,926,051 | 12,198,593 |

9 Прочие краткосрочные активы (строка баланса 022)

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | 2023 г. | 2022 г. |
|--|------------------|------------------|
| Авансы выданные | 811,740 | 816,182 |
| Расходы будущих периодов | 203,187 | 191,625 |
| Текущие налоговые активы | 276,579 | 141,279 |
| Итого прочие краткосрочные активы | 1,291,506 | 1,149,086 |

10 Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки (строка баланса 112)

Прочие долгосрочные активы включают инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости:

| Наименование Компании | Страна регистрации | Основная деятельность | 2023 г. | | 2022 г. | |
|---|--------------------|-----------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | | | Тысяч тенге | Доля владения, % | Тысяч тенге | Доля владения, % |
| ТОО «BTS» | Казахстан | Внедрение и поддержка ERP- систем | 6,245,999 | 14.81% | 2,090,871 | 10.56% |
| ТОО «KT ENRC Credit» Eurasian Digital Ventures I LP | Казахстан | Финансовая организация | 238,828 | 0.19% | 238,828 | 0.19% |
| | Казахстан | Нефинансовая организация | 27,834 | - | 182,387 | - |
| Итого долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки | | | 6,512,661 | - | 2,512,086 | - |

11 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия (строка баланса 115)

С ноября 2016 года Компания владеет 48.36% акций в АО «Шубарколь комир». Основными видами деятельности совместного предприятия являются добыча, переработка и реализация угля, производство и реализация кокса.

В тысячах казахстанских тенге

| | |
|---|--------------------|
| Балансовая стоимость на 1 января 2022 года | 150,974,610 |
| Доля в прибыли после налогообложения | 1,772,437 |
| Доля в прочем совокупном доходе | (49,466) |
| Совокупный доход за год | 1,722,971 |
| Дивиденды полученные | (47,154,485) |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года | 105,543,096 |
| Балансовая стоимость на 1 января 2023 года | 105,543,096 |
| Доля в прибыли после налогообложения | 9,161,378 |
| Доля в прочем совокупном доходе | (30,060) |
| Совокупный доход за год | 9,131,318 |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года | 114,674,414 |

Ниже представлена информация, которая включает общую сумму и долю в чистых активах совместного предприятия по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года:

В тысячах казахстанских тенге

| | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 5,437,416 | 2,057,920 |
| Прочие оборотные активы | 34,502,758 | 26,862,738 |
| Итого оборотные активы | 39,940,174 | 28,920,658 |
| Внеоборотные активы | 355,792,311 | 299,437,371 |
| Итого активы | 395,732,485 | 328,358,029 |
| Краткосрочные финансовые обязательства за исключением кредиторской задолженности | 2,751,126 | 2,869,470 |
| Прочие краткосрочные обязательства, включая кредиторскую задолженность | 44,449,761 | 41,021,617 |
| Итого краткосрочные обязательства | 47,200,887 | 43,891,087 |
| Долгосрочные финансовые обязательства | 148,160,472 | 103,109,683 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 76,488,783 | 76,356,881 |
| Итого долгосрочные обязательства | 224,649,255 | 179,466,564 |
| Итого обязательства | 271,850,142 | 223,357,651 |
| Выплачены дивиденды акционерам | 14,167 | 14,167 |
| Чистые активы | 123,868,176 | 104,986,211 |
| Доля в совместном предприятии | 48.36% | 48.36% |
| Доля в чистых активах совместного предприятия | 59,902,650 | 50,771,332 |
| Гудвил | 54,771,764 | 54,771,764 |
| Балансовая стоимость инвестиции в совместное предприятие | 114,674,414 | 105,543,096 |

11 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия (строка баланса 115) (продолжение)

Ниже представлена обобщенная финансовая информация, которая включает общую сумму и долю в совокупном доходе совместного предприятия, с даты приобретения доли в АО «Шубарколь комир»:

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | 2023 г. | 2022 г. |
|---|-------------------|------------------|
| Доходы | 128,486,051 | 116,629,753 |
| Износ и амортизация | (15,836,396) | (15,552,789) |
| Процентные доходы | 669,763 | 7,711,172 |
| Процентные расходы | (5,926,866) | (5,551,992) |
| Прочие расходы | (83,155,764) | (94,990,103) |
| Расходы по подоходному налогу | (5,292,664) | (4,580,954) |
| Прибыль за год | 18,944,124 | 3,665,087 |
| Прочий совокупный доход за год | (62,159) | (102,286) |
| Совокупный доход за год | 18,881,965 | 3,562,801 |
| Доля в совокупном доходе в размере в размере 48.36% | 9,131,318 | 1,722,971 |

Совместное предприятие является частной компанией, и соответственно, для акций данной компании отсутствуют котироваемые рыночные цены. Отсутствуют существенные ограничения способности совместного предприятия переводить средства в форме выплат дивидендов денежными средствами. Нет никаких существенных условных обязательств, связанных с долей Компании в совместном предприятии.

12 Основные средства (строка баланса 121)

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | Земля | Здания и сооружения | Машины и оборудование, транспортные средства | Прочие | Итого |
|---|---------------|----------------------------|---|---------------|--------------------|
| Стоимость на 1 января 2022 года | 24,394 | 55,500,095 | 361,061,662 | 47,333 | 416,633,484 |
| Накопленный износ и резерв под обесценение | (827) | (33,477,079) | (175,680,607) | (24,551) | (209,183,064) |
| Балансовая стоимость на 1 января 2022 года | 23,567 | 22,023,016 | 185,381,055 | 22,782 | 207,450,420 |
| Поступления | - | 94,663 | 3,994,173 | 5,830 | 4,094,666 |
| Изменение в обязательствах по ликвидации и восстановлению активов | - | 5,076,011 | 666,378 | - | 5,742,389 |
| Перемещение из незавершенного строительства | - | 2,244,224 | 25,113,235 | - | 27,357,459 |
| Износ | - | (3,701,539) | (21,861,132) | (3,760) | (25,566,431) |
| Выбытия | - | (24,027) | (81,256) | (888) | (106,171) |
| Стоимость на 31 декабря 2022 года | 24,394 | 62,469,630 | 387,869,764 | 49,035 | 450,412,823 |
| Накопленный износ и резерв под обесценение | (827) | (36,757,282) | (194,657,311) | (25,071) | (231,440,491) |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года | 23,567 | 25,712,348 | 193,212,453 | 23,964 | 218,972,332 |
| Поступления | - | - | 4,393,776 | 12,184 | 4,405,960 |
| Изменение в обязательствах по ликвидации и восстановлению активов | - | (3,682,045) | (315,760) | - | (3,997,805) |
| Перемещение из незавершенного строительства | - | 2,284,438 | 28,827,129 | - | 31,111,567 |
| Износ | - | (3,825,764) | (27,147,616) | (5,143) | (30,978,523) |
| Выбытия | - | (194,757) | (222,892) | - | (417,649) |
| Стоимость на 31 декабря 2023 года | 24,394 | 60,235,228 | 411,325,228 | 60,575 | 471,645,425 |
| Накопленный износ и резерв под обесценение | (827) | (39,941,008) | (212,578,138) | (29,570) | (252,549,543) |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года | 23,567 | 20,294,220 | 198,747,090 | 31,005 | 219,095,882 |

13 Актив в форме права пользования (строка баланса 122)

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | Земля | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Транспорт | Итого |
|---|------------------|----------------------------|------------------------------|------------------|------------------|
| Балансовая стоимость на 1 января 2022 года | 534,757 | 1,270,229 | 956,730 | 2,109,307 | 4,871,023 |
| Поступления | 45,150 | 95,004 | 518,596 | - | 658,750 |
| Износ | (26,729) | (270,433) | (102,930) | (442,217) | (842,309) |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года | 553,178 | 1,094,800 | 1,372,396 | 1,667,090 | 4,687,464 |
| Поступления | 978,637 | 93,268 | 31,685 | 3,111,976 | 4,215,566 |
| Износ | (113,894) | (288,274) | (139,733) | (436,794) | (978,695) |
| Выбытия | (2,834) | (2,656) | (4,237) | - | (9,727) |
| Перемещения | - | - | - | 278,951 | 278,951 |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года | 1,415,087 | 897,138 | 1,260,111 | 4,621,223 | 8,193,559 |

14 Прочие долгосрочные активы (строка баланса 127)

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | 2023 г. | 2022 г. |
|---|-------------------|-------------------|
| Незавершенное строительство | 63,427,211 | 63,520,796 |
| Предоплаты по основным средствам | 2,590,574 | 1,416,865 |
| Предоплата по вознаграждению работников | 42,763 | 77,471 |
| Расходы будущих периодов (долгосрочная часть) | 20,018 | 20,810 |
| Итого прочие долгосрочные активы | 66,080,566 | 65,035,942 |

Поступления в незавершенное строительство включают в себя капитализируемые затраты по займам в размере 2,358,698 тысяч тенге (2022 год: 798,060 тысяч тенге). Ставка по капитализации по займам общего назначения равна 1,10 процента (2022 год: 0.01 процента).

По состоянию на 31 декабря 2023 года в составе незавершенного строительства отражены реконструкция энергоблоков № 5, подстанции 2А и подъемного конвейера, строительство циклично поточно вскрышного комплекса № 2, модернизация экскаватора SRK и капитальный ремонт пылеугольного котлоагрегата на общую сумму 29,588,543 тысячи тенге (2022 год: 29,307,370 тысяч тенге).

15 Краткосрочные и долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, и дивиденды к выплате (строки баланса 210, 310, 218, 318 и 221)

Компания под общим контролем. Текущий долговой портфель Компании включает заём от компании под общим контролем в сумме 155,693,552 тысячи тенге.

В марте 2023 года Компания заключила договор об открытии синдицированной кредитной линии с компаниями под общим контролем на сумму до 200,000 тысяч долларов США или эквивалент данной суммы в евро и (или) тенге. Период доступности кредитной линии до 31 декабря 2023 года.

В течение 2023 года Компания заключила кредитные договора с компанией под общим контролем на общую сумму 15,395,000 тысяч тенге сроком погашения в декабре 2026 года. Процентная ставка по договорам составляет 0.51% годовых.

В течении 2023 года, Компания досрочно погасила основной долг на сумму 16,910,745 тысяч тенге.

На 31 декабря 2023 года Компания имела неиспользованную подтвержденную кредитную линию на сумму 7,330,300 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 96,829,555 тысяч тенге).

15 Краткосрочные и долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, и дивиденды к выплате (строки баланса 210, 310, 218, 318 и 221) (продолжение)

В течении 2022 года Компания заключила кредитные договора с компанией под общим контролем на общую сумму 74,800,000 тысяч тенге сроком погашения 1-3 года. Процентная ставка по договору составляет 1% годовых.

В 2022 году Компания подписала поправки к действующему соглашению о кредитной линии с компанией под общим контролем об изменении срока погашения до 2025 года. Компания перепризнала обязательства в сумме 21,204,667 тысяч тенге и признала доход при первоначальном признании займов полученных в сумме 9,945,323 тысячи тенге.

В декабре 2022 года Компания заключила договор об открытии кредитной линии с компанией под общим контролем на общую сумму 187,592,000 тысяч тенге со сроком до 31 декабря 2026 года и процентной ставкой 0.51% годовых. В рамках данной кредитной линии Компания заключила кредитный договор на общую сумму 164,866,700 тысяч тенге сроком погашения 4 года.

АО «Банк Развития Казахстана». Текущий долговой портфель Компании включает заём от АО «Банк Развития Казахстана» на общую сумму 95,528 тысяч долларов США (43,422,687 тысяч тенге) со сроком погашения в 2026 году и процентной ставкой в пределах существующего диапазона в долговом портфеле Компании.

ПАО «Сбербанк России». Текущий долговой портфель Компании включает заём от ПАО «Сбербанк России» на общую сумму 62,343 тысячи долларов США (28,475,159 тысяч тенге) со сроком погашения в 2025 году.

В апреле 2022 года права кредитора по действующему договору кредитной линии перешли от ДБ АО «Сбербанк» к ПАО «Сбербанк России». Выплаты основного долга и процентов перенесены с 2022-2023 гг. на 2024-2025 гг.

По состоянию на 31 декабря 2022 года справедливая стоимость займов полученных составила 219,984,321 тысяча тенге (31 декабря 2021 года: 211,821,902 тысячи тенге).

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | Займы полученные | Обязательства по аренде | Дивиденды | Итого |
|---|-----------------------------|------------------------------------|------------------|--------------------|
| Финансовые обязательства на 31 декабря 2022 г. | 211,821,903 | 3,541,564 | - | 215,363,467 |
| Денежные изменения | (9,613,018) | (1,971,469) | - | (11,584,487) |
| Курсовые разницы | (1,286,211) | 59,212 | - | (1,226,999) |
| Прочие неденежные изменения | 26,668,724 | 4,912,034 | - | 31,580,758 |
| Финансовые обязательства на 31 декабря 2023 г. | 227,591,398 | 6,541,341 | - | 234,132,739 |

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | Займы полученные | Обязательства по аренде | Дивиденды | Итого |
|---|-----------------------------|------------------------------------|------------------|--------------------|
| Финансовые обязательства на 31 декабря 2021 г. | 129,206,993 | 3,995,279 | 31,669 | 133,233,941 |
| Денежные изменения | 168,993,576 | (1,784,992) | (31,669) | 167,176,915 |
| Курсовые разницы | 9,472,220 | 246,664 | - | 9,718,884 |
| Прочие неденежные изменения | (95,850,886) | 1,084,613 | - | (94,766,273) |
| Финансовые обязательства на 31 декабря 2022 г. | 211,821,903 | 3,541,564 | - | 215,363,467 |

Прочие неденежные движения в основном включают процентные расходы и прибыль/убыток от модификации.

16 Прочие краткосрочные и долгосрочные финансовые обязательства (строки баланса 213 и 313)

Компания является со-гарантом по займам Группы ERG вместе с другими дочерними предприятиями Группы ERG.

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | Сумма гарантированных обязательств | | Дата окончания гарантии |
|--------------------------------------|---|---------------------------|--------------------------------|
| | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. | |
| Компания | | | |
| Компании под общим контролем | 875,098,672 | 870,974,320 | 2030 г. |
| Работники Компании | 167,649 | 178,660 | 2039 г. |
| Итого | 875,266,321 | 871,152,980 | |

Балансовая стоимость финансовых гарантий представляет собой неамортизированный остаток суммы, отраженной при первоначальном признании.

17 Краткосрочная и долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (строки баланса 214 и 314)

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | 2023 г. | 2022 г. |
|---|-------------------|-------------------|
| Торговая кредиторская задолженность | 44,061,918 | 39,791,518 |
| Прочее | 22,632 | 108,928 |
| Итого торговая и прочая кредиторская задолженность | 44,084,550 | 39,900,446 |

18 Краткосрочные и долгосрочные оценочные обязательства (строки баланса 215 и 315)

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | 2023 г. | 2022 г. |
|---|------------------|------------------|
| Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению активов и полигонов размещения отходов | 5,640,325 | 8,881,311 |
| Прочие | 43,923 | 398,040 |
| Итого оценочных обязательств | 5,684,248 | 9,279,351 |

Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению активов и полигонов размещения отходов.

Компания имеет юридическое обязательство по восстановлению нарушенных земель в ходе операционной деятельности и ликвидации активов. Также в соответствии с природоохранным законодательством Компания имеет обязательство по рекультивации нарушенных земель и ликвидации каждого полигона отходов, существующих на отчетную дату, после окончания их эксплуатации.

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

| <i>В процентном выражении</i> | 2023 г. | 2022 г. |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| Ставка дисконтирования | 11.90-14.47 | 10.05-15.02 |
| Коэффициент инфляции | 4.9-9.1 | 4.2-9.1 |

Обязательство по ликвидации горнорудных активов подлежит погашению в конце срока полезной службы карьера, варьирующегося от 2044 года до 2053 года. Обязательство по ликвидации полигонов отходов подлежит полному погашению в конце срока полезной службы каждого полигона, варьирующегося от 2024 года до 2039 года. Обязательство по ликвидации последствий эксплуатации производственных объектов подлежит погашению после полной отработки месторождений, ожидаемой в 2059 году.

**18 Краткосрочные и долгосрочные оценочные обязательства (строки баланса 215 и 315)
(продолжение)**

Ниже представлены изменения резерва под обязательства по ликвидации и восстановлению активов и полигонов размещения отходов:

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | Обязательство по ликвидации последствий эксплуатации объектов | Обязательство по ликвидации горнорудного оборудования | Обязательство по восстановлению нарушенных земель | Обязательство по ликвидации полигонов размещения отходов | Итого |
|---|---|---|---|--|------------------|
| Балансовая стоимость на 1 января 2022 года | - | 1,471,393 | 82,028 | 1,451,230 | 3,004,651 |
| Изменение в оценках | | 1,802,362 | (72,969) | (419,794) | 1,309,599 |
| Использование в течение года | - | - | 279 | (949) | (670) |
| Амортизация дисконта | - | 150,696 | 9,655 | 160,374 | 320,725 |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года | - | 3,424,451 | 18,993 | 1,190,861 | 4,634,305 |
| Изменение в оценках | (2,941,287) | (1,253,486) | (13,086) | 196,968 | (4,010,891) |
| Использование в течение года | - | - | 9,198 | (9,198) | - |
| Амортизация дисконта | 179,858 | 381,012 | 4,242 | 204,793 | 769,905 |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года | (2,761,429) | 2,551,977 | 19,347 | 1,583,424 | 1,393,319 |

19 Вознаграждения работникам (строки баланса 217 и 317)

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | 2023 г. | 2022 г. |
|---|------------------|------------------|
| Обязательства по вознаграждениям работникам | 1,918,657 | 1,746,129 |
| Заработная плата персоналу | 1,426,507 | 1,271,353 |
| Обязательства по отпускам | 1,128,812 | 933,930 |
| Обязательства по выплате премии | 453,584 | 637,129 |
| Итого вознаграждения работникам | 3,008,903 | 2,842,412 |

20 Прочие краткосрочные обязательства (строка баланса 222)

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | 2023 г. | 2022 г. |
|---|------------------|------------------|
| Налоги и отчисления | 2,624,923 | 1,663,588 |
| Прочие | 205,355 | 113,218 |
| Итого прочие краткосрочные обязательства | 2,830,278 | 1,776,806 |

21 Уставный (акционерный) капитал (строка баланса 410)

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | 31 декабря 2023 г. | | 31 декабря 2022 г. | |
|---|---------------------------|------------------|---------------------------|------------------|
| | количество | сумма | количество | сумма |
| Простые акции | 2,819,527 | 2,819,527 | 2,819,527 | 2,819,527 |
| Итого номинальный уставный капитал | - | 2,819,527 | - | 2,819,527 |
| Индексация капитала на гиперинфляцию | - | 1,043,225 | - | 1,043,225 |
| Итого акционерный капитал | - | 3,862,752 | - | 3,862,752 |

Номинальная стоимость простой акции 1,000 тенге. Одна простая акция предоставляет право одного голоса. Размещенные простые акции полностью оплачены.

В таблице ниже представлены объявленные и выплаченные в течение года дивиденды:

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | 2023 г. | | 2022 г. | |
|--|----------------------|--------------------------------|----------------------|--------------------------------|
| | Простые акции | Привилегированные акции | Простые акции | Привилегированные акции |
| Дивиденды к выплате на 1 января | - | - | - | 31,669 |
| Дивиденды объявленные | - | - | 211,999,982 | - |
| Дивиденды выплаченные | - | - | (211,999,982) | (31,669) |
| Дивиденды к выплате на 31 декабря | - | - | - | - |
| Дивиденды на акцию, объявленные в течение года | - | - | 75.2 | - |

В 2023 году Компания не объявляла и не выплачивала дивиденды по простым акциям (2022 год: 211,999,982 тысячи тенге).

22 Выручка от реализации товаров, работ и услуг (строка ОПУ 010)

Ниже представлена выручка в разрезе продукции:

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | 2023 г. | 2022 г. |
|--|--------------------|--------------------|
| Электроэнергия | 99,651,529 | 98,451,616 |
| Уголь | 32,363,381 | 28,050,615 |
| Услуги по поддержанию электрической мощности | 15,719,159 | 15,897,854 |
| Прочие | 512,433 | 544,024 |
| Итого выручка | 148,246,502 | 142,944,109 |

23 Себестоимость реализованных товаров и услуг (строка ОПУ 011)

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | 2023 г. | 2022 г. |
|---|--------------------|--------------------|
| Износ основных средств | 30,757,219 | 24,333,165 |
| Заработная плата и связанные с ней расходы | 28,635,961 | 23,585,476 |
| Расходы на приобретение электроэнергии, получаемой из возобновляемых источников | 15,929,076 | 20,798,761 |
| Сырье, материалы и комплектующие | 13,195,795 | 11,185,329 |
| Услуги по передаче электроэнергии | 7,427,228 | 8,794,132 |
| Расходы на транспортировку | 8,549,770 | 6,761,623 |
| Ремонт и техническое обслуживание | 5,618,254 | 7,238,802 |
| Налоги и прочие платежи в бюджет | 1,895,171 | 1,861,282 |
| Прочие | 12,765,655 | 10,917,771 |
| Итого себестоимость реализованных товаров и услуг | 124,774,129 | 115,476,341 |

24 Административные расходы (строка ОПУ 014)

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | 2023 г. | 2022 г. |
|---|------------------|------------------|
| Информационные, консультационные и прочие профессиональные услуги | 1,984,507 | 1,304,945 |
| Заработная плата и связанные с ней расходы | 1,610,034 | 1,625,165 |
| Спонсорская и прочая финансовая помощь | 501,311 | 581,787 |
| Расходы по обслуживанию программного обеспечения | 207,782 | 206,338 |
| Членские взносы | 119,896 | 93,238 |
| Износ основных средств | 71,794 | 48,199 |
| Материалы | 60,545 | 77,964 |
| Обесценение дебиторской задолженности и авансов выданных | (634,853) | 22,518 |
| Прочие | 754,196 | 522,969 |
| Итого административные расходы | 4,675,212 | 4,483,123 |

*В течение года, закончившегося 31 декабря 2023, расходы на вознаграждения за аудиторские услуги ТОО «Прайсуотерхаускуперс» составили 92,238 тысяч тенге (2022 г: 77,334 тысячи тенге), за неаудиторские услуги – 0 тысяч тенге (2022 г: 0 тысяч тенге).

Акционерное общество «Евроазиатская энергетическая корпорация»
Примечания к финансовой информации специального назначения – 31 декабря 2023

25 Финансовые доходы (строка ОПУ 021)

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | 2023 г. | 2022 г. |
|--|-------------------|--------------------|
| Доход при первоначальном признании займов полученных | 6,763,239 | 109,458,300 |
| Доход от изменения справедливой стоимости инвестиции | 4,155,128 | 256,171 |
| Амортизация дисконта по финансовым гарантиям | 1,470,302 | 333,117 |
| Чистая прибыль от курсовой разницы | 1,152,090 | - |
| Процентные доходы | 150,544 | 125,567 |
| Итого финансовые доходы | 13,691,303 | 110,173,155 |

26 Финансовые расходы (строка ОПУ 022)

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | 2023 г. | 2022 г. |
|--|-------------------|-------------------|
| Амортизация дисконта по займам полученным | 25,353,642 | 6,124,028 |
| Расходы от первоначального признания и продления финансовых гарантий | 20,893,347 | 294,171 |
| Процентные расходы | 6,480,039 | 7,418,123 |
| Чистый убыток от курсовой разницы | - | 9,620,930 |
| Прочие | 1,402,459 | 429,776 |
| Итого финансовые расходы | 54,129,487 | 23,887,028 |

27 Прочие доходы (строка ОПУ 024)

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | 2023 г. | 2022 г. |
|---|------------------|------------------|
| Прочая реализация активов | 1,552,158 | 461,592 |
| Восстановление резерва по неликвидным ТМЦ | 950,101 | - |
| Доход от оприходования ТМЗ | 751,442 | 1,436,695 |
| Доходы по курсовой разнице | 264,014 | 209,590 |
| Доход от операционной аренды | 140,920 | 149,302 |
| Прочее | 317,832 | 50,177 |
| Итого прочие доходы | 3,976,467 | 2,307,356 |

28 Расходы (доходы) по подоходному налогу (строка ОПУ 101, строки баланса 126 и 316)

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | 2023 г. | 2022 г. |
|---|--------------------|-------------------|
| Расход по текущему подоходному налогу – корпоративный налог | 1,779,617 | 216,246 |
| Расход по отсроченному подоходному налогу-корпоративный налог | (3,349,854) | 21,287,841 |
| (Экономия)/расход по подоходному налогу за год | (1,570,237) | 21,504,087 |

Ниже представлена сверка между теоретическим и фактическим расходом по налогу:

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | 2023 г. | 2022 г. |
|---|---------------------|--------------------|
| (Убыток)/прибыль до налогообложения | (13,265,981) | 108,132,821 |
| Налог по ставке 20% | (2,653,196) | 21,626,564 |
| - корректировка предыдущих налоговых периодов | (9,905) | (109,212) |
| - доля в результатах совместной деятельности | (1,832,276) | (354,487) |
| - прочие невычитаемые расходы | 2,925,140 | 341,222 |
| (Экономия)/расход по подоходному налогу за год | (1,570,237) | 21,504,087 |

28 Расходы (доходы) по подоходному налогу (строка ОПУ 101, строки баланса 126 и 316)
(продолжение)

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | 31 декабря 2022 г. | Отнесено на счета прибыли или убытка | Отнесено на прочий совокупный доход/(убыток) | 31 декабря 2023 г. |
|--|---------------------------|---|---|---------------------------|
| Налоговый эффект вычитаемых временных разниц | | | | |
| Резерв по неиспользованным отпускам | 314,212 | 2,267 | - | 316,479 |
| Вознаграждения работникам | 349,226 | 22,491 | 12,014 | 383,731 |
| Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению активов и полигонов размещения отходов | 1,776,262 | (648,197) | - | 1,128,065 |
| Налоговые убытки | 1,669,414 | (150,955) | - | 1,518,459 |
| Прочие налоги к уплате | 120,121 | 68,586 | - | 188,707 |
| Прочие начисления | 894,791 | 372,360 | - | 1,267,151 |
| Валовые активы по отсроченному налогу | 5,124,026 | (333,448) | 12,014 | 4,802,592 |
| Минус: зачет с обязательством по отсроченному налогу | (5,124,026) | 333,448 | (12,014) | (4,802,592) |
| Признанный актив по отсроченному налогу | - | - | - | - |
| Налоговый эффект облагаемых временных разниц | | | | |
| Основные средства | 20,251,202 | 515,448 | - | 20,766,650 |
| Займы полученные | 21,125,292 | (4,198,747) | - | 16,926,545 |
| Валовое обязательство по отсроченному налогу | 41,376,494 | (3,683,299) | - | 37,693,195 |
| Минус: зачет с активами по отсроченному налогу | (5,124,026) | 333,448 | (12,014) | (4,802,592) |
| Признанное обязательство по отсроченному налогу | 36,252,468 | (3,349,851) | (12,014) | 32,890,603 |

28 Расходы (доходы) по подоходному налогу (строка ОПУ 101, строки баланса 126 и 316)
(продолжение)

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | 31 декабря 2021 г. | Отнесено на счета прибыли или убытка | Отнесено на прочий совокупный доход/(убыток) | 31 декабря 2022 г. |
|--|---------------------------|---|---|---------------------------|
| Налоговый эффект вычитаемых временных разниц | | | | |
| Резерв по неиспользованным отпускам | 191,729 | 122,483 | - | 314,212 |
| Вознаграждения работникам | 289,703 | 17,307 | 42,216 | 349,226 |
| Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению активов и полигонов размещения отходов | 600,930 | 1,175,332 | - | 1,776,262 |
| Налоговые убытки | 1,345,488 | 323,926 | - | 1,669,414 |
| Прочие налоги к уплате | 253,243 | (133,122) | - | 120,121 |
| Прочие начисления | 487,898 | 406,893 | - | 894,791 |
| Валовые активы по отсроченному налогу | 3,168,991 | 1,912,819 | 42,216 | 5,124,026 |
| Минус: зачет с обязательством по отсроченному налогу | (3,168,991) | (1,912,819) | (42,216) | (5,124,026) |
| Признанный актив по отсроченному налогу | - | - | - | - |
| Налоговый эффект облагаемых временных разниц | | | | |
| Основные средства | 17,512,845 | 2,738,357 | - | 20,251,202 |
| Займы полученные | 662,989 | 20,462,303 | - | 21,125,292 |
| Валовое обязательство по отсроченному налогу | 18,175,834 | 23,200,660 | - | 41,376,494 |
| Минус: зачет с активами по отсроченному налогу | (3,168,991) | (1,912,819) | (42,216) | (5,124,026) |
| Признанное обязательство по отсроченному налогу | 15,006,843 | 21,287,841 | (42,216) | 36,252,468 |
| | | | | |
| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | | | 2023 г. | 2022 г. |
| Активы по отсроченному подоходному налогу: | | | | |
| - Актив по отсроченному подоходному налогу, подлежащий возмещению по прошествии более чем 12 месяцев | | | (3,892,828) | (4,324,932) |
| - Актив по отсроченному подоходному налогу, подлежащий возмещению в течение 12 месяцев | | | (909,764) | (799,094) |
| Итого валовый актив по отсроченному налогу | | | (4,802,592) | (5,124,026) |
| Обязательства по отсроченному подоходному налогу: | | | | |
| - Обязательство по отсроченному подоходному налогу, подлежащее возмещению по прошествии более чем 12 месяцев | | | 32,463,133 | 36,794,188 |
| - Обязательство по отсроченному подоходному налогу, подлежащее возмещению в течение 12 месяцев | | | 5,230,062 | 4,582,306 |
| Итого валовое обязательство по отсроченному налогу | | | 37,693,195 | 41,376,494 |

29 Условные и договорные обязательства

Налоговое законодательство и законодательство по трансфертному ценообразованию. Казахстанское налоговое законодательство и практика непрерывно меняются и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Соответственно, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности организации может не совпадать с интерпретацией ее руководства. В этой связи, налоговая позиция Компании в отношении той или иной сделки может быть оспорена налоговыми органами, вследствие чего могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Проверенные налоговые периоды открыты для ретроспективной проверки со стороны казахстанских налоговых органов до истечения применимого срока исковой давности. Несмотря на наличие риска оспаривания казахстанскими налоговыми органами политик, применяемых Компанией, включая политики, связанные с законодательством по трансфертному ценообразованию, руководство считает, что сможет успешно защитить свою позицию в случае возникновения споров, а также отмечает, что сумма потенциального иска налоговых органов не может быть обоснованно оценена. Соответственно, на 31 декабря 2023 года финансовая информация специального назначения не включает резервы по возможным налоговым обязательствам (31 декабря 2022 года: резервы не формировались).

Обязательства по охране окружающей среды. В 2021 году вступил в силу новый Экологический Кодекс. Согласно Кодексу у операторов производственных объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, помимо обязательства по ликвидации последствий эксплуатации объектов в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан, также возникает обязательство по предоставлению государству финансового обеспечения в отношении этого обязательства до 1 июля 2024 года (Примечание 18). В настоящее время Компания обсуждает возможные поправки к Экологическому кодексу, включая метод и сроки финансирования обязательств.

Договорные обязательства капитального характера. По состоянию на 31 декабря 2023 года у Компании имелись договорные обязательства по закупкам в сумме 54,152,937 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 47,677,368 тысяч тенге).

Прочие финансовые контрактные обязательства. По состоянию на 31 декабря 2023 года Компания имела договорные обязательства по аренде основных средств, срок которой еще не начался, на сумму 353,525 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 1,008,516 тысяч тенге).

Судебные разбирательства. К Компании периодически в ходе текущей деятельности поступают иски требования. Исходя из собственной оценки, а также рекомендаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, руководство считает, что они не приведут к каким-либо существенным убыткам.

30 Управление финансовыми рисками

Факторы финансового риска. Деятельность Компании сопряжена с финансовыми рисками, включая рыночный риск (валютный риск и риск влияния изменений процентной ставки на справедливую стоимость и денежные потоки), кредитный риск и риск ликвидности. Принятая Компанией программа управления рисками сосредоточена на непредсказуемости финансовых рынков и направлена на максимальное снижение возможного негативного влияния на финансовые результаты Компании. Компания не использует производные финансовые инструменты для хеджирования определенных рисков.

(а) Рыночный риск

Валютный риск. Компания осуществляет свою деятельность на международной основе и подвержена валютному риску, возникающему из-за изменений в курсах валют, в основном в отношении доллара США, евро и российского рубля. Компания имеет значительные суммы денежных средств и денежных эквивалентов, срочные депозиты, дебиторскую задолженность, займы полученные и выданные, а также кредиторскую задолженность, выраженные в иностранной валюте, и, таким образом, подвержена валютному риску. Руководство ERG контролирует размеры валютного риска по валютам и в целом, исходя из консолидированной позиции ERG.

30 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Валютный риск возникает, когда будущие валютные поступления или признанные активы и обязательства выражены в валюте, не являющейся функциональной валютой Компании. Ниже в таблице представлена общая сумма выраженных в иностранной валюте активов и обязательств, по которым возникает валютный риск:

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | Доллар США | Евро | Российский рубль | Итого |
|--------------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------------|---------------------|
| на 31 декабря 2023 года | | | | |
| Активы | 259,850 | - | 575,749 | 835,599 |
| Обязательства | 76,226,337 | 2,405,397 | 1,064,043 | 79,695,777 |
| Чистая валютная позиция | (75,966,487) | (2,405,397) | (488,294) | (78,860,178) |
| на 31 декабря 2022 года | | | | |
| Активы | 254,062 | 49 | 461,342 | 715,453 |
| Обязательства | 81,781,734 | 4,951,770 | 4,595,834 | 91,329,338 |
| Чистая валютная позиция | (81,527,672) | (4,951,721) | (4,134,492) | (90,613,885) |

В таблице ниже представлено изменение финансового результата и собственного капитала в результате возможных изменений обменных курсов, используемых на конец отчетного периода для функциональной валюты Компании, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными.

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | Воздействие на прибыли/(убыток) и собственный капитал | |
|--|--|------------------------------|
| | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
| Укрепление/ослабление доллара США на 20% | (12,154,638)/ 12,154,638 | (13,044,428)/ 13,044,428 |
| Укрепление/ослабление российского рубля на 20% | (78,127)/ 78,127 | (661,519)/ 661,519 |
| Укрепление/ослабление евро на 20% | (384,864)/ 384,864 | (792,275)/ 792,275 |

Ценовой риск. Компания подвержена ценовому риску в отношении инвестиций по справедливой стоимости. Однако Компания считает, что данный риск невысок, так как данные инвестиции представляют собой инвестиции в компании ERG, которые не обращаются на открытом рынке, и ERG контролирует ожидаемые денежные потоки, связанные с данными инвестициями.

Процентный риск. Изменения ставок вознаграждения оказывают влияние, в основном, на привлеченные займы и займы выданные, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой вознаграждения), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой вознаграждения). При привлечении или выдаче новых займов, руководство решает вопрос о том, какая ставка вознаграждения – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Компании на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, на основе собственных профессиональных суждений.

Изменение рыночной ставки вознаграждения в течение отчетного периода не повлияло бы на показатель прибыли или убытка, в связи с тем, что все привлеченные или выданные займы были получены с фиксированной ставкой вознаграждения. По состоянию на отчетную дату существенного влияния риска изменения процентных ставок в отношении прочих финансовых активов Компании не было.

Активы и обязательства с фиксированной процентной ставкой подвергают Компанию риску изменения справедливой стоимости таких активов и обязательств.

(б) Кредитный риск

Кредитный риск в основном возникает по денежным средствам и денежным эквивалентам, срочным депозитам в банках, займам, выданным связанным сторонам, финансовым гарантиям, а также в отношении клиентов, включая непогашенную дебиторскую задолженность и подтвержденные операции. В отношении финансовых гарантий Компания гарантировала обязательства связанных сторон.

30 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Политика ERG заключается в инвестировании свободных средств в банки или фонды ликвидности с высоким рейтингом. При размещении денежных средств и депозитов Компания устанавливает контрагентам индивидуальные кредитные лимиты на основании опубликованных кредитных рейтингов. Мониторинг этих контрагентов осуществляется на регулярной основе для обеспечения количественной оценки всех кредитных рисков и, при необходимости, принятия соответствующих мер по их предотвращению. Оценка кредитного риска некоторых контрагентов не всегда соответствует кредитным требованиям. Управление такими случаями осуществляется в соответствии с политикой ERG по финансированию и казначейству, включая установление индивидуальных кредитных лимитов.

По состоянию на 31 декабря 2023 года, Компания разместила денежные средства и депозиты в финансовых учреждениях с кредитными рейтингами от BBB до BB на сумму 120 тысяч тенге (2022 год: 1,849 тысяч тенге) и от Baa2 до Ba3 на сумму 2,988,419 тысяч тенге (2022 год: 583,941 тысяча тенге).

Балансовая стоимость денежных средств и денежных эквивалентов, краткосрочных банковских депозитов со сроком погашения свыше 3 месяцев, займов выданных и дебиторской задолженности (включая дебиторскую задолженность связанных сторон) за вычетом оценочных резервов под убытки, гарантированные обязательства по финансовым гарантиям, обязательства по предоставлению займов представляют максимальную сумму подверженности кредитному риску.

Компанией разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что продажа товаров и услуг производится только покупателям с устойчивым финансовым положением и соответствующей кредитной историей. Клиенты, которые не отвечают требованиям Компании в отношении кредитоспособности, могут осуществлять операции с Компанией только на условиях предварительной оплаты. В соответствии с политикой Компании реализация продукции и услуг осуществляется только клиентам с устойчивым финансовым состоянием и безупречной кредитной историей. Основная часть угля и электроэнергии реализуется связанным сторонам. На погашение дебиторской задолженности могут повлиять экономические факторы, однако, руководство считает, что Компания не имеет существенного риска убытков от обесценения свыше уже отраженных резервов. По состоянию на 31 декабря 2023 года торговая и прочая дебиторская задолженность в размере 81% представлена задолженностью от связанных сторон с низкой вероятностью непогашения (2022 год: 69%). По прочим балансам не имеется истории существенного дефолта контрагентов.

(в) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск невыполнения своих финансовых обязательств в момент наступления срока их погашения. Осмотрительное управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств и ликвидных ценных бумаг, наличие источников финансирования за счет достаточного объема открытых кредитных линий и возможность закрывать рыночные позиции. Дальнейшее обсуждение принципа непрерывности деятельности Компании раскрыто в Примечании 2.

Ниже в таблице представлен анализ финансовых обязательств Компании по соответствующим группам погашения, исходя из оставшегося периода до контрактной даты погашения на отчетную дату. Представленные в таблице суммы являются контрактными недисконтированными потоками денежных средств (за исключением привилегированных акций, по которым срок погашения представлен на основе приведенной стоимости). Остатки к погашению в течение 12 месяцев приравниваются к балансовой стоимости, так как влияние дисконтирования является незначительным.

30 Управление финансовыми рисками (продолжение)

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | Балансовая стоимость | Денежные потоки по договорам | до 1 года | 1-5 лет | Свыше 5 лет |
|--|-----------------------------|-------------------------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| <i>на 31 декабря 2023 года</i> | | | | | |
| Займы полученные | 227,591,398 | 324,109,687 | 17,095,277 | 307,014,410 | - |
| Обязательства по аренде | 6,541,341 | 10,509,901 | 1,971,798 | 5,388,701 | 3,149,402 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 44,062,097 | 44,061,917 | 43,191,490 | 870,427 | - |
| Обязательства по привилегированным акциям | - | - | - | - | - |
| Итого финансовые обязательства | 278,194,836 | 378,681,505 | 62,258,565 | 313,273,538 | 3,149,402 |
| <i>на 31 декабря 2022 года</i> | | | | | |
| Займы полученные | 211,821,903 | 335,545,389 | 8,392,598 | 327,152,791 | - |
| Обязательства по аренде | 3,541,564 | 5,025,799 | 1,021,185 | 2,866,745 | 1,137,869 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 39,792,481 | 40,705,663 | 39,410,716 | 1,294,947 | - |
| Итого финансовые обязательства | 255,155,948 | 381,276,851 | 48,824,499 | 331,314,483 | 1,137,869 |

Размер гарантированных обязательств по финансовым гарантиям указан в Примечании 16.

Управление риском капитала. Решения в отношении деятельности Компании по финансированию (посредством собственных или заемных средств) принимаются на уровне руководства ERG. Цели ERG по управлению капиталом заключаются в обеспечении способности компаний ERG продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности для предоставления прибыли акционерам и выгод прочим заинтересованным сторонам и поддержании оптимальной структуры капитала для снижения стоимости капитала.

В целях поддержания или корректировки структуры капитала Компания может корректировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, прибыль на капитал акционеров и продавать активы для снижения заемного капитала.

Компания учитывает следующие суммы в рамках управления капиталом:

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | 2023 г. | 2022 г. |
|--|--------------------|--------------------|
| Займы полученные и обязательства по аренде | 231,504,043 | 213,562,952 |
| Капитал, причитающийся акционерам Компании | 84,458,757 | 96,232,614 |
| Итого капитал | 315,962,800 | 309,795,566 |

31 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, учитываемых по амортизированной стоимости основывается на ожидаемых будущих денежных потоках, дисконтированных по текущей процентной ставке для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения. Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости, приблизительно равны их балансовым стоимостям.

Справедливая стоимость займов полученных и займов выданных представляет собой уровень иерархии 2 и раскрыта в Примечании 15.

При определении справедливой стоимости финансовых инструментов Компания использует свое суждение для выбора различных методов и для проверки допущений, которые в основном основаны на рыночных условиях, существующих на каждую отчетную дату, а также на оценке справедливой стоимости других сторон.

Справедливая стоимость инвестиций по справедливой стоимости, относящихся к уровню иерархии 3, была определена на основании модели дисконтированных денежных потоков. Значительным необозримым допущением являются доходы и их ожидаемый ежегодный уровень роста. Несмотря на то, что допущение является субъективным суждением, руководство считает, что применение допустимо возможных альтернатив по данному допущению существенно не повлияет на общую оценку инструмента.

32 События после отчетной даты

В январе 2024 года Компания заключила кредитный договор с компанией под общим контролем на сумму 1,759,900 тысяч тенге сроком погашения в декабре 2026 года. Процентная ставка по договору составляет 0.51% годовых.

В феврале 2024 года Компания заключила соглашение об открытии синдицированной кредитной линии с компаниями, находящимися под общим контролем, на сумму до 300,000 долларов США или эквивалент этой суммы в евро и (или) тенге. Срок доступности кредитной линии – до 31 декабря 2024 года.