

**ПРИМЕЧАНИЯ
К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ
НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

**Финансовая отчетность составлена в соответствии с международным
стандартом (IAS) 34
«Промежуточная финансовая отчетность».**

Промежуточный финансовый отчет соответствует Международным стандартам финансовой отчетности. АО ЦАЭК применяет в своей промежуточной финансовой отчетности те же принципы учетной политики, что и в годовой финансовой отчетности, за исключением изменений в учетной политике, сделанных после даты последней годовой финансовой отчетности, которые будут отражены в следующей годовой финансовой отчетности. Но при этом принципы признания активов, обязательств, доходов и расходов в промежуточных периодах являются теми же, что и в годовой финансовой отчетности.

ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года акционерами Корпорации являются :

г-н Клебанов А.Я. (47,1%),

г-н Кан С.В. (47,1%)

KIF ENERGIY S.A.R.L. (4,35%),

АО "BAITEREK VENTURE FUND"(1,45%).

Юридический адрес Корпорации: Республика Казахстан, г. Астана, ул. Достык, 2.

Корпорация является материнской компанией следующих дочерних предприятий (далее вместе - «Группа»):

| Дочерние предприятия | Место-положение | Долевое участие | | Основная деятельность |
|--|------------------|-----------------|------------|--|
| | | 31.12.2021 | 31.12.2020 | |
| АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» | г. Павлодар | 100% | 100% | Производство, передача и реализация электрической и тепловой энергии |
| АО «СЕВКАЗЭНЕРГО» | г. Петропавловск | 100% | 100% | Производство, передача и реализация электрической и тепловой энергии |
| АО «Акмолинская распределительная электросетевая компания» | г. Астана | 100% | 100% | Передача, распределение и реализация электрической энергии |
| ТОО «Астанаэнергосбыт» | г. Астана | - | 100% | Реализация электрической и тепловой энергии |
| ТОО «Павлодар-Водоканал Северный» | Г.Павлодар | 80% | 80% | Обработка и распределение воды |

05 марта 2021 г Корпорация получила контроль над ТОО «ЦАТЭК Green Energy», увеличив долю участия в ассоциированном предприятии до 51%. ТОО «ЦАТЭК Green Energy» включено в состав Группы АО «Павлодарэнерго».

11 июня 2021 года произошло выбытие дочернего предприятия ТОО «Астанаэнергосбыт» в связи с реализацией 100% доли участия.

27 декабря 2021 г Корпорация приобрела контроль на ТОО «Павлодар-Водоканал Северный» путем приобретения 80% доли участия.

Уставный капитал Корпорации по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет 46 043 272 тыс. тенге.

Основная деятельность Группы - производство, передача, распределение, и реализация электрической и тепловой энергии в г. Павлодаре и г. Петропавловске и реализация электрической и тепловой энергии в г. Астана, передача, распределение и реализация электрической энергии в Акмолинской области.

Группа имеет все требуемые лицензии на осуществление деятельности по производству, передаче и распределению электрической и тепловой энергии.

Консолидированная финансовая отчетность включает результаты деятельности приобретенных компаний с момента приобретения в связи с осуществлением контроля Корпорацией.

1. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ КОНСОЛИДАЦИИ И УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основы консолидации : Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Корпорации и предприятий, контролируемых Корпорацией и ее дочерними предприятиями. Предприятие считается контролируемым, если Корпорация:

- обладает властными полномочиями над предприятием;
- несет риски/обладает правами на переменные результаты деятельности предприятия;
- может использовать властные полномочия для влияния на переменные результаты.

Корпорация заново оценивает наличие или отсутствие контроля, если факты и обстоятельства указывают на изменение одного или нескольких элементов контроля.

Корпорация контролирует предприятие, не имея большинства прав голоса, если имеющиеся права голоса дают ей практическую возможность единолично управлять значимой деятельностью предприятия. При оценке достаточности прав голоса для контроля Корпорация рассматривает все значимые для властных полномочий факты и обстоятельства, включая:

- долю прав голоса Корпорация по сравнению с долями и распределением долей других держателей прав голоса;
- потенциальные права голоса, принадлежащие Корпорации, другим держателям прав голоса и иным лицам;
- права, вытекающие из договоров;
- любые дополнительные факты и обстоятельства, указывающие на то, обладает ли Корпорация возможностью управлять значимой деятельностью на момент, когда необходимо принять управленческое решение по этой деятельности, включая данные о распределении голосов на предыдущих собраниях акционеров.

Консолидация дочерних предприятий начинается с момента приобретения и заканчивается в момент потери Корпорацией контроля над ним. В частности, доходы и расходы дочерних предприятий, приобретенных или проданных в течение года, включаются в отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе с даты получения до даты прекращения контроля.

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

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

Операции в иностранной валюте – денежные активы и обязательства, представленные в иностранной валюте, отражаются по курсу на отчетную дату.

Гудвил – При приобретении дочерней организации в консолидированной финансовой отчетности (КФО) приобретающей стороны отражается корректировка нераспределенной прибыли в составе капитала, возникающая за счет разницы между балансовой стоимостью чистых активов (ЧА) и суммой выплаченного вознаграждения. Такая корректировка нераспределенной прибыли образует гудвил при первоначальном приобретении дочерней организации и подлежит отдельному раскрытию в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности АО «ЦАЭК».

Гудвил оценивается на предмет обесценения не реже одного раза в год, а также при наличии признаков обесценения. Гудвил не приводит к признанию отложенных налоговых активов и обязательств, которые возникают при первоначальном признании доли в активах и обязательствах совместной деятельности.

Признание гудвила прекращается в результате утраты контроля над дочерней организацией. Это может произойти, например, если дочерняя организация становится предметом контроля со стороны государства, суда или иного органа. Это также может произойти в результате заключения контрактного соглашения.

Гудвил, относящийся к ассоциированной Обществу или совместному предприятию, включается в балансовую стоимость инвестиции. Амортизация этого гудвила запрещена, и она не включается в расчет доли инвестора в доходе или убытке ассоциированной Общества или совместного предприятия.

Признаки, указывающие на возможное обесценение стоимости нефинансовых активов –

При наличии признаков, указывающих на возможное обесценение актива, Компания производит расчет возмещаемой стоимости актива. При этом независимо от наличия признаков, Компания ежегодно производит оценку возмещаемой стоимости для:

нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования;
нематериальных активов, не введенных в эксплуатацию (капитальные вложения в нематериальные активы, стоимость права на разработку и добычу);
гудвила, приобретенного в результате объединения бизнесов.

При наличии признаков обесценения, оценка возмещаемой стоимости инвестиций в дочерние организации в отдельной финансовой отчетности Общества производится в соответствии с принципом существенности. Оценка возмещаемой суммы не производится:

если анализ показывает, что возмещаемая сумма актива нечувствительна к одному (или более) из признаков, указывающих на возможное обесценение актива;

если изменения в рыночных процентных ставках существенно не повлияли на ставку дисконтирования и на возмещаемую сумму (например, увеличение поступлений денежных средств компенсировало рост процентной ставки);

если предыдущие вычисления показывают, что возмещаемая сумма актива значительно больше, чем балансовая стоимость при условии, что не произошло никаких событий, которые устранили бы эту разницу;
при снижении стоимости актива в результате пересмотра срока службы, изменения метода начисления износа, снижения ликвидационной стоимости актива.

Учет убытков от обесценения – Когда возмещаемая стоимость актива ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость такого актива должна быть снижена до уровня его возмещаемой стоимости. Это уменьшение представляет собой убыток от обесценения.

Убыток от обесценения признается как расход в прибылях и убытках в текущем отчетном периоде, если только актив не учитывается по переоцененной стоимости в соответствии с другим разделом.

Убыток от обесценения должен быть распределен между всеми активами генерирующей единицы в следующем порядке:

сначала на уменьшение балансовой стоимости любого гудвила, отнесенному на единицу, генерирующей потоки денежных средств;

затем убыток от обесценения распределяется между всеми активами единицы на пропорциональной основе (пропорционально балансовой стоимости каждого актива в этой единице).

При распределении убытка от обесценения необходимо следить за тем, чтобы балансовая стоимость актива не оказалась ниже наибольшей из следующих сумм:

справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие (если поддается определению);

эксплуатационной ценности актива (если поддается определению);

нуля.

После признания убытка от обесценения амортизационные отчисления в отношении актива, корректируются в будущих периодах с учетом новой балансовой стоимости актива, за вычетом его остаточной стоимости (при возникновении таковой), на регулярной основе в течение его оставшегося срока службы.

Восстановление убытков от обесценения – На конец каждого отчетного периода производится оценка наличия признаков, указывающих на то, что убыток от обесценения актива, отличного от гудвила, признанный в предыдущие годы, возможно больше не существует или уменьшился, следует принимать во внимание внешние и внутренние источники информации, упомянутые ранее.

Убыток от обесценения, признанный в предшествующие периоды, восстанавливается только в том случае, если имели место изменения в оценках, используемых при определении возмещаемой стоимости актива, с тех пор как в последний раз был признан убыток от обесценения актива. В целях восстановления убытка от обесценения необходимо увеличить балансовую стоимость актива до его возмещаемой стоимости. Данное увеличение является восстановлением убытка от обесценения.

При восстановлении убытка для отдельного актива балансовая стоимость актива, увеличившаяся в результате восстановления, не должна превышать то значение балансовой стоимости, которое было бы определено, если бы в предшествующие периоды не признавался убыток от обесценения. Восстановление убытка от обесценения должно незамедлительно признаваться в прибылях и убытках.

После того, как произошло восстановление убытка от обесценения, осуществляется корректировка амортизационных начислений для соответствующего актива на будущие периоды в целях равномерного списания скорректированной балансовой стоимости актива за вычетом его ликвидационной стоимости на протяжении оставшегося срока полезной службы актива.

При восстановлении убытка от обесценения для генерирующей единицы распределение идет на активы единицы, за исключением гудвила, пропорционально балансовой стоимости указанных активов.

В результате распределения восстановленного убытка от обесценения генерирующей единицы балансовая стоимость актива не должна превышать наименьшей величины из двух значений:

его возмещаемой суммы (если ее возможно определить); и балансовой стоимости, которая была бы определена (за вычетом амортизации), если бы в предыдущие периоды не был признан убыток от обесценения актива.

Величина восстановления убытка от обесценения, которая в противном случае была бы распределена на актив, распределяется пропорционально на другие активы генерирующей единицы, за исключением гудвила.

Убыток от обесценения гудвила не подлежит восстановлению в последующие периоды.

Основные средства – Основные средства первоначально отражаются по стоимости приобретения. Все основные средства, приобретенные до 1 января 2005 г. – даты перехода на МСФО, отражены по переоцененной стоимости, являющейся исходной. Стоимость приобретенных основных средств представляет собой стоимость средств, выплаченных при приобретении соответствующих активов, а также иные непосредственно относящиеся к ним затраты, понесенные при доставке активов на объект и осуществлении необходимой подготовки к их планируемому использованию.

Любое увеличение стоимости в результате переоценки включается в прочий совокупный доход в той мере, в какой оно превышает предыдущее снижение стоимости тех же активов, отраженное ранее как убыток. Переоценка в пределах сумм предыдущего снижения относится на финансовый результат.

Снижение балансовой стоимости в результате переоценки также относится на финансовый результат в сумме его превышения над остатком резерва по переоценке, созданного в результате предыдущих переоценок данного актива.

Износ по основным средствам отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Начисление износа по незавершенному строительству начинается с момента его ввода в эксплуатацию. Износ начисляется по методу равномерного списания стоимости в течение сроков полезной службы активов, используя прямолинейный метод.

Нематериальные активы – Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация рассчитывается по прямолинейному методу в течение предполагаемого срока полезной службы данных активов, который составляют 7-10 лет.

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

Финансовые инструменты – Финансовые активы и обязательства признаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, когда Группа становится стороной контрактных положений по инструменту. Регулярные приобретения и продажи финансовых активов фиксируются на отчетную дату расчета. Приобретенные таким образом финансовые инструменты, которые будут впоследствии оцениваться по справедливой стоимости, с момента заключения сделки и до установленной даты расчетов учитываются так же, как приобретенные инструменты.

Денежные средства и их эквиваленты – Денежные средства включают деньги в кассе и на текущих банковских счетах.

Прочие финансовые активы – депозиты со сроками первоначального погашения больше трех месяцев и депозиты с гибкими условиями пополнения и частичного изъятия отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении, как прочие текущие финансовые активы. Депозиты для обслуживания долга со сроками первоначального погашения больше года отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении, как прочие долгосрочные финансовые активы.

Торговая и прочая дебиторская задолженность – Торговая и прочая дебиторская задолженность признается и отражается в бухгалтерском учете по суммам выставленных счетов, за вычетом резерва по сомнительной задолженности. Резерв по сомнительной задолженности рассчитывается в тех случаях, когда существует вероятность того, что задолженность не будет погашена в полном объеме. Резерв по сомнительной задолженности начисляется Группой при не возмещении дебиторской задолженности в установленные договорами сроки. Резерв по сомнительной задолженности периодически пересматривается и, если возникает необходимость в корректировках, соответствующие суммы отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках отчетного периода, в котором выявлена такая

необходимость. Безнадежная задолженность списывается по мере ее выявления за счет ранее созданного резерва.

Затраты по займам – Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием активов, для подготовки которых к запланированному использованию или продаже необходимо значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже. Затраты по займам также включают курсовые разницы, возникающие в результате займов в иностранной валюте, в той мере, в какой они считаются корректировкой затрат на выплату процентов. Сумма курсовой разницы, капитализированная в виде корректировки затрат на выплату процентов, не превышает сумму затрат на выплату процентов, которую Группа капитализировала бы в случае, если заем был взят в местной валюте. Любое превышение курсовой разницы относится на прибыль или убытки.

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

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

Долговые ценные бумаги – Долговые ценные бумаги представляют собой облигации, выпущенные Группой. Облигации учитываются в соответствии с теми же принципами, которые используются для займов банков.

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

Уставный капитал – Уставный капитал отражается по первоначальной стоимости. Расходы, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются как уменьшение собственных средств акционеров за вычетом всех применимых налогов на прибыль.

Дивиденды по простым акциям отражаются как уменьшение собственных средств в том периоде, в котором они были объявлены. Дивиденды, объявленные после отчетной даты, рассматриваются в качестве события после отчетной даты согласно МСФО 10 «События после отчетной даты», и информация о них раскрывается соответствующим образом.

Признание дохода по электрической и тепловой энергии и прочее – Доход определяется по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению, и представляет собой суммы к получению за электрическую и тепловую энергию, предоставленные в ходе обычной деятельности, за вычетом дисконтов и налога на добавленную стоимость (далее – «НДС»).

Налогообложение – Расходы по подоходному налогу представляют собой сумму текущих налогов к уплате и отсроченного налога.

Прибыль на акцию (EPS) характеризует тенденцию изменения прибыли компании с течением времени и регулируется МСФО (IAS) 33. Применяется к Корпорациям, чьи простые акции либо инструменты, в них конвертируемые, находятся в свободном обращении (или находятся в процессе размещения на открытом рынке).

Корпорация предоставляет информацию, раскрытие которой требуется IAS 33 «Прибыль на акцию» только на основе консолидированных данных.

Корпорация раскрывает информацию о базовой прибыли на акцию, исходя из:

- чистой прибыли (убытка) за период, которая причитается держателям обыкновенных акций и
- чистой прибыли (убытка) за период, которая причитается держателям обыкновенных акций и относится к продолжаемой деятельности

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли (убытка) за период, причитающейся держателям обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за период.

Для расчета разводненной прибыли на акцию, Корпорация производит корректировку прибыли или убытка, приходящихся на держателей обыкновенных акций на после налоговый эффект:

- любых дивидендов или других статей, имеющих отношение к потенциальным обыкновенным акциям с разводняющим эффектом, вычтенных при получении величины прибыли или убытка, приходящихся на держателей обыкновенных акций
- любых процентов, начисленных за период по потенциальным обыкновенным акциям с разводняющим эффектом и
- любых других изменений в доходе или расходах, которые произошли бы в результате конвертации потенциальных обыкновенных акций с разводняющим эффектом.

31 декабря 2021 31 декабря 2020

| | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 |
|---|---------------------|------------------------|
| Чистая прибыль(убыток) за период, тыс. тенге | 5 651 791 | (5 472 129) |
| Чистая прибыль(убыток) за период, относящаяся к владельцам простым акций, тыс.тенге | 2 987 442 | (5 472 129) |
| Средневзвешенное количество простых акций для целей определения базовой и разводненной прибыли на акцию | 36 951 133 | 36 951 133 |
| <u>Базовая и разводненная прибыль (убыток) на акцию (тенге)</u> | <u>80,85</u> | <u>(148,09)</u> |

Балансовая стоимость акции (BVCS) - расчёт балансовой стоимости одной акции, произведён в соответствии с Листинговыми правилами, утвержденными решением Биржевого совета АО «Казахстанская фондовая биржа».

1. Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:
 $BVCS = NAV / NOCS$, где

BVCS – (book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV – (net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета;

NOCS – (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета.

2. Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:
 $NAV = (TA - IA) - TL - PS$, где

TA – (total assets) активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций;

IA – (intangible assets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций;

TL – (total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций;

PS – (preferred stock) сальдо счета "уставный капитал, привилегированные акции" в отчете о финансовом положении эмитента акций.

Чистые активы Корпорации NAV :

$= (440\,060\,494 - 1\,099\,576) - 299\,845\,793 = 139\,115\,125$ тыс. тенге.

Корпорация не имеет привилегированных акций, вследствие $PS = 0$.

Балансовая стоимость одной простой акции Корпорации на 31 декабря 2021 года:

$BVCS = 139\,115\,125$ тыс. тенге / $36\,951\,133$ шт. простых акций = **3 764,84 тенге (на 31 декабря 2020г – 3 302,12 тенге).**

Промежуточный финансовый отчет не подлежит утверждению уполномоченным органом и не предусмотрен учетной политикой. Включает в себя следующие компоненты:

- (a) отчет о финансовом положении по состоянию на дату окончания периода;
- (b) отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за период;
- (c) отчет об изменениях в собственном капитале за период;
- (d) отчет о движении денежных средств за период;
- (e) примечания, состоящие из краткого обзора значимых положений учетной политики и прочей пояснительной информации;

Раскрытие статей отчета о финансовом положении (Форма 1) группы на 31.12.2021 года.

АКТИВЫ.

1. БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

По состоянию на 31 декабря 2021 г. стоимость основных средств составила 335 028 080 тыс. тенге, или 76,1 % от всех активов (31 декабря 2020 г.: 267 050 953 тыс. тенге или 71,20 % от всех активов). В рамках утвержденной инвестиционной программы Группой производятся инвестиции в основные средства с целью повышения генерации электроэнергии путем реконструкции и расширения имеющихся энергетических источников.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. основные средства представлены следующим образом:

| Группы основных средств | Первоначальная стоимость на 31.12.2021 г | Износ на 31.12.2021г | Остаточная стоимость на 31.12.2021 г. | Остаточная стоимость на 31.12.2020 г. |
|---------------------------------|--|----------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Земля, здания и сооружения | 95 273 759 | (22 197 438) | 73 076 321 | 45 615 450 |
| Машины и оборудование | 282 678 356 | (59 832 288) | 222 846 068 | 196 721 826 |
| Транспортные средства | 3 111 034 | (1 446 286) | 1 664 748 | 1 289 537 |
| Прочие | 1 175 758 | (487 326) | 688 432 | 676 544 |
| Незавершенное строительство | 12 643 022 | (617) | 12 642 405 | 20 996 806 |
| Активы в виде права пользования | 26 331 596 | (2 221 490) | 24 110 106 | 1 750 790 |
| | 421 213 525 | (86 185 445) | 335 028 080 | 267 050 953 |

2. ГУДВИЛ

По состоянию на 31.12.2021 г. АО «Павлодарэнерго» поэтапно приобрело 51% чистых активов ТОО «ЦАТЭК Green Energy». В результате инвестиций в дочернюю компанию в Отчете о финансовом положении отражен гудвил за счет разницы между балансовой стоимости чистых активов и суммой выплаченного вознаграждения в размере 50 824 561 тыс.тенге.

| | 31 декабря 2021 | 31 дек 2020 |
|--------|-----------------|-------------|
| Гудвил | 52 229 763 | 1 405 202 |

3. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (ДОЛГОСРОЧНЫЕ И ТЕКУЩИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г прочие финансовые активы представлены следующим образом:

| | 31 декабря 2021 | 31 дек 2020 |
|-----------------------------------|-----------------|-------------|
| Депозиты | 11 018 210 | 1 398 796 |
| Проценты к получению по депозитам | 2 592 | 1 070 |
| Прочие | | 143 724 |
| Резерв по депозитам МСФО 9 | (24 502) | (68 265) |

| | | |
|---------------|-------------------|------------------|
| | 10 996 300 | 1 475 326 |
| Краткосрочные | 10 936 384 | 1 434 725 |
| Долгосрочные | 59 916 | 40 601 |
| | <u>10 996 300</u> | <u>1 475 326</u> |

4. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ (ДОЛГОСРОЧНЫЕ И ТЕКУЩИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. авансы выданные включали:

| | 31 декабря 2021 | 31 дек 2020 |
|----------------------------------|----------------------------|--------------------|
| На приобретение основных средств | 1 561 032 | 1 861 267 |
| За услуги | 3 663 833 | 493 063 |
| За товарно-материальные запасы | 219 850 | 202 055 |
| Прочие | 272 770 | 5 438 662 |
| | 5 717 485 | 7 995 047 |
| Резерв по сомнительным долгам | (1 023 031) | (1 355 056) |
| | 4 694 454 | 6 639 991 |

5. ПРОЧИЕ АКТИВЫ (ДОЛГОСРОЧНЫЕ И ТЕКУЩИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. прочие активы представлены следующим образом:

| | 31 декабря 2021 | 31 дек 2020 |
|--|------------------------|--------------------|
| Прочие долгосрочные активы: | | |
| Налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги | 1 177 575 | 1 242 040 |
| Задолженность работников и недостачи | 39 336 | 82 351 |
| Оборудование для продажи | 13 848 | - |
| Прочие | 5 140 | 5 483 |
| | 1 235 899 | 1 329 874 |
| Прочие краткосрочные активы: | | |
| Налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги | 1 400 171 | 2 148 301 |
| Задолженность работников и недостачи | 68 127 | 572 836 |
| Расходы будущих периодов | 250 003 | 155 939 |
| Прочие дебиторские задолженности | 1 855 206 | 443 665 |
| Резерв МСФО 9 | (1 692 990) | (738 602) |
| | 1 880 517 | 2 582 139 |

6. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

| | | |
|--------------|-----------|------------|
| Долгосрочные | 1 874 150 | 1 923 266 |
| Текущие | 197 305 | 12 540 459 |
| Всего | 2 071 455 | 14 463 725 |

Займы выданные представлены в виде кредитов, предоставленных со сроком погашения 2021-2023 годы, учитываемые по справедливой стоимости. Номинальная процентная ставка по займам составила 9.6%

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

| | 31 декабря 2021 | 31 дек 2020 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Запасные части и материалы в эксплуатации | 5 676 578 | 4 279 539 |
| Уголь, мазут | 1 772 627 | 1 663 441 |
| Прочие | 789 007 | 426 335 |
| | <u>8 238 212</u> | <u>6 369 315</u> |
| Резерв по устаревшим товарно-материальным запасам | (950 928) | (673 573) |
| | <u><u>7 287 284</u></u> | <u><u>5 695 742</u></u> |

8. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

По состоянию на 31 декабря 2021 г. АО «Павлодарэнерго» поэтапно приобрело 51% чистых активов ТОО «ЦАТЭК Green Energy», в результате чего произошла реклассификация ТОО «ЦАТЭК Green Energy» из ассоциированных предприятий в дочерние предприятия.

Также АО «ЦАЭК» на основании договора купли-продажи от 24 мая 2021г приобрело 42,25% доли участия в ТОО «Астана-ЕРЦ» по стоимости 72 097 тыс.тенге.

| | 31 декабря 2021 | 31 дек 2020 |
|--|----------------------------|--------------------|
| Инвестиции в ассоциированные предприятия | 94 051 | 47 999 738 |

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ С УЧЕТОМ НАЧИСЛЕННЫХ РЕЗЕРВОВ МСФО 9.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

| | 31 декабря 2021 | 31 дек 2020 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Продажа и передача электрической и тепловой энергии | 21 122 729 | 25 044 431 |
| Прочая | 703 535 | 866 225 |
| | <u>21 826 264</u> | <u>25 910 686</u> |
| Резерв по сомнительным долгам | (3 668 221) | (5 808 110) |
| | <u><u>18 158 043</u></u> | <u><u>20 102 546</u></u> |

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. денежные средства представлены следующим образом:

| | 31 декабря 2021 | 31 дек 2020 |
|--------------------------------------|----------------------------|--------------------|
| Денежные средства на счетах в банках | 4 614 510 | 3 677 099 |
| Денежные средства в кассе | 14 314 | 21 107 |
| Денежные средства в пути | 3 065 | 599 286 |
| | <u>4 631 889</u> | <u>4 297 492</u> |
| Резерв по денежным средствам | (35 138) | (46 355) |
| | <u>4 596 751</u> | <u>4 251 137</u> |

КАПИТАЛ:

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. уставный капитал представлен следующим образом:

| | 31 декабря 2021 | | 31 дек 2020 | |
|-------------------|-----------------|-----------------|-------------|-----------------|
| | доля | Кол-во акций | доля | Кол-во акций |
| г-н Клебанов А.Я. | 47,1% | 17 404 249 | 47,1% | 17 404 249 |
| г-н Кан С.В. | 47,1% | 17 404 249 | 47,1% | 17 404 249 |
| Прочие | 5,8% | 2 142 635 | 5,8% | 2 142 635 |
| | 100% | 36 951 133 | 100% | 36 951 133 |

Объявленный уставный капитал Корпорации составляет 50 000 000 простых акций. По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. стоимость полностью оплаченных простых акций составила 46 043 272 тыс. тенге.

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

12. ВЫПУЩЕННЫЕ ОБЛИГАЦИИ (ДОЛГОСРОЧНЫЕ И ТЕКУЩИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 г. выпущенные облигации представлены следующим образом:

| Номер | Дата погашения | Процентная ставка % | 31 декабря 2021 | 31 дек 2020 |
|--|-------------------|------------------------|-------------------|-------------------|
| KZP01Y10E533 (ЦАЭК) | 06.11.2023 | 6% | 6 579 559 | 9 079 559 |
| KZP02Y10E531 (ЦАЭК) | 11.06.2025 | 6% | 3 300 000 | 4 550 000 |
| KZ2COY10F369 (ПЭ) | 06.09.2026 | 13% | 1 935 000 | 1 935 000 |
| KZ2COY10D695 (СКЭ) | 10.01.2020 | 13% | - | 5 494 690 |
| KZ2C00006500 (СКЭ) | 20.01.2027 | 13,75% | 4 500 000 | 5 000 000 |
| Купонное вознаграждение | | | 404 258 | 379 610 |
| Премия | | | | 49 450 |
| Дисконт | | | (1 044 930) | (1 417 108) |
| Выкуп облигаций | | | | (9 244 690) |
| Итого | | | 15 673 887 | 15 826 511 |
| За вычетом: текущая часть выпущенных облигаций | | | (904 258) | (929 060) |
| | | | 14 769 629 | 14 897 451 |

13. БАНКОВСКИЕ ЗАЙМЫ (ДОЛГОСРОЧНЫЕ И ТЕКУЩИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. банковские займы представлены следующим образом:

| | 31 декабря 2021 | 31 дек 2020 |
|---|-----------------|-------------|
| Основной долг по краткосрочным займам | 191 316 973 | 137 675 706 |
| Вознаграждения к уплате | 6 280 353 | 1 010 855 |
| За вычетом: | | |
| Корректировки справедливой стоимости займа | (1 137 286) | (1 355 833) |
| Несамортизированной части единовременной комиссии | (475 284) | (595 906) |
| Всего полученные займы | 195 984 756 | 136 734 822 |
| В т.ч. долгосрочные займы | 119 582 368 | 64 469 805 |
| краткосрочные займы | 76 402 388 | 72 265 017 |
| Средняя эффективная ставка по займам – 13,5%. | | |

Группа привлекла займ ВТБ для покупки доли ТОО «ЦАТЭК Green Energy».

14. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

| | 31 декабря 2021 | 31 дек 2020 |
|---------------------------|------------------------|--------------------|
| За предоставленные услуги | 7 109 965 | 24 430 999 |
| За приобретенные товары | 6 884 417 | 12 638 975 |
| За основные средства | 1 482 289 | 2 219 797 |
| Прочая | 513 690 | 74 969 |
| | <u>15 990 362</u> | <u>39 364 740</u> |

15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. прочие обязательства и начисленные расходы представлены следующим образом:

| | 31 декабря 2021 | 31 дек 2020 |
|--------------------------------------|------------------------|--------------------|
| Налоги к уплате | 2 115 678 | 1 988 068 |
| Задолженность перед работниками | 1 377 816 | 1 192 090 |
| Резервы по неиспользованным отпускам | 982 200 | 853 297 |
| Пенсионные отчисления | 243 089 | 267 839 |
| Прочие | 230 555 | 771 305 |
| | <u>4 949 338</u> | <u>5 072 599</u> |

Раскрытие статей отчета о прибылях и убытках (Форма 2) группы на 31.12.2021 года.

16. ДОХОДЫ

Доходы за 2021 год и 2020 год представлены следующим образом:

| | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 |
|--------------------------------|------------------------|------------------------|
| Продажа электрической энергии | 104 391 327 | 76 918 279 |
| Продажа тепловой энергии | 34 244 345 | 33 493 930 |
| Передача электрической энергии | 21 412 148 | 22 077 062 |
| Передача тепловой энергии | 4 082 609 | 7 497 549 |
| Поддержание эл. мощности | 2 038 835 | 8 400 209 |
| Прочие | 706 886 | 761 704 |
| | 166 876 150 | 149 148 733 |

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Себестоимость за 2021 год и 2020 год представлена следующим образом:

| | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 |
|--|------------------------|------------------------|
| Электрическая и тепловая энергия | 40 140 269 | 50 977 814 |
| Уголь, мазут | 21 640 816 | 24 416 917 |
| Услуги полученные | 21 000 589 | 19 600 077 |
| Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги | 16 201 233 | 14 144 607 |
| Износ и амортизация | 16 247 548 | 12 139 256 |
| Технические потери | 1 867 568 | 1 276 929 |
| Товарно-материальные запасы | 5 336 233 | 5 015 109 |

| | | |
|-----------------|----------------------------|--------------------|
| Прочие | 3 334 225 | 2 621 789 |
| | 125 768 481 | 130 192 498 |
| | 31 декабря 2021 | 31 дек 2020 |
| Валовая прибыль | 41 107 669 | 18 956 235 |

18. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за 2021 год и 2020 год представлены следующим образом:

| | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 |
|--|------------------------|----------------------------|
| Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги | 3 577 471 | 3 294 083 |
| Налоги, кроме подоходного налога | 1 643 516 | 1 542 429 |
| Услуги полученные | 2 263 687 | 2 007 631 |
| Износ и амортизация | 480 000 | 415 762 |
| Запасы | 392 384 | 186 156 |
| Прочие расходы | 1 404 120 | 2 275 825 |
| | 9 761 178 | 9 721 887 |

19. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

Финансовые расходы за 2021 год и 2020 год представлены следующим образом:

| | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 |
|---|----------------------------|------------------------|
| Расходы по процентам, относящимся к банковским займам | 18 958 193 | 9 102 126 |
| Расходы по процентам, относящимся к выпущенным облигациям | 1 442 370 | 1 611 458 |
| Расходы по изменению справедливой стоимости финансовых инструментов | 1 992 164 | 346 205 |
| Вознаграждение по финансовому лизингу | 1 512 744 | 147 970 |
| Прочие | 2 586 780 | 1 200 211 |
| | 26 492 251 | 12 407 970 |

20. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

Финансовые доходы за 2021 год и 2020 год представлены следующим образом:

| | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 |
|---|----------------------------|------------------------|
| Доход от денежных средств, размещенных на депозите | 501 140 | 175 631 |
| Доход от операций Авторепо | 44 506 | 11 660 |
| Доход по вознаграждению по выданным займам | 412 952 | 630 568 |
| Доход от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов | 1 809 827 | 2 882 103 |
| Прочие | 246 563 | 209 239 |
| | 3 014 988 | 3 909 201 |

21. ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Ожидаемые кредитные убытки отражены в финансовой отчетности за 2021 год и 2020 год следующим образом:

| | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 |
|---|--------------------|-----------------|
| Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по торговой дебиторской задолженности | 800 253 | (2 105 559) |
| Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по прочим активам | (4 528 020) | (962 554) |
| Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по прочим финансовым активам | (9 330) | (90 261) |
| Резервы по денежным средствам и депозитам | 1 456 | (18 774) |
| Прочие резервы | 157 447 | 46 066 |
| | (3 578 194) | (3 131 082) |

Главный бухгалтер



Мирошниченко Л.И.