

**ПРИМЕЧАНИЯ
К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ
НА 31 МАРТА 2024 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 марта 2024 года акционерами Корпорации являются :

г-н Клебанов А.Я. (47,1%),

г-н Кан С.В. (47,1%)

KIF ENERGI S.A.R.L. (4,0%),

АО «ЦАТЭК» (1,8%)

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
		31.03.2024	31.12.2023	
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 «Павлодар-Водоканал Северный»	г. Павлодар	80%	80%	Обработка и распределение воды

Уставный капитал Корпорации по состоянию на 31 марта 2024 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, 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, на текущих банковских счетах, краткосрочные депозиты с гибкими условиями пополнения и частичного изъятия.

Прочие финансовые активы - депозиты со сроками первоначального погашения больше трех месяцев 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 марта 2024	31 марта 2023
Чистая прибыль(убыток) за период, тыс. тенге	21 225 468	12 794 528
Чистая прибыль(убыток) за период, относящаяся к владельцам простым акций, тыс. тенге	21 237 060	12 797 444
Средневзвешенное количество простых акций для целей определения базовой и разводненной прибыли на акцию	36 951 133	36 951 133

31 марта 2024

31 марта 2023

Базовая и разводненная прибыль (убыток) на акцию (тенге)574,73346,33

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:

= (481 417 710 – 66 541 298) - 335 153 845 = 79 722 567 тыс. тенге.

Корпорация не имеет привилегированных акций, вследствие PS = 0.

Балансовая стоимость одной простой акции Корпорации на 31 марта 2024 года:

$BVCS = 79\,722\,567$ тыс. тенге / 36 951 133 шт. простых акций = 2 157,51 тенге (на 31 марта 2023г – 1 742,72 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 31.03.2024 года.**

АКТИВЫ.

1. БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

По состоянию на 31 марта 2024 г. стоимость основных средств составила 339 826 139 тыс. тенге, или 70,6 % от всех активов (31 декабря 2023 г.: 343 807 668 тыс. тенге или 73,7 % 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 марта 2024 г. и 31 декабря 2023 г. основные средства представлены следующим образом:

Группы основных средств	Первоначальная стоимость на 31.03.2024 г	Износ на 31.03.2024г	Остаточная стоимость на 31.03.2024 г.	Остаточная стоимость на 31.12.2023 г.
Земля, здания и сооружения	94 133 082	(14 267 033)	79 866 049	79 239 937
Машины и оборудование	264 411 043	(46 258 755)	218 152 288	218 785 947
Транспортные средства	6 313 938	(2 056 110)	4 257 828	4 397 806
Прочие	1 398 168	(421 537)	976 631	1 011 000
Незавершенное строительство	12 609 088	-	12 609 088	16 097 846
Активы в виде права пользования	26 737 289	(2 773 034)	23 964 255	24 275 132
	405 602 608	(65 776 469)	339 826 139	343 807 668

2. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 марта 2024 г. и 31 декабря 2023 г прочие финансовые активы представлены следующим образом:

	31 марта 2024	31 дек 2023
Депозиты	64 783	66 803
Проценты к получению по депозитам	603	413
Прочие	3 822 296	4 245 994
Резерв по депозитам МСФО 9	(1 712 029)	(1 664 159)
Всего	2 175 653	2 649 051

3. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ (ДОЛГОСРОЧНЫЕ И ТЕКУЩИЕ)

По состоянию на 31 марта 2024 г. и 31 декабря 2023 г. авансы выданные включали:

	31 марта 2024	31 дек 2023
На приобретение основных средств	9 414 262	7 980 135
За услуги	710 821	816 153
За товарно-материальные запасы	789 323	568 158
Прочие	29 048	20 954
	10 943 454	9 385 400
Резерв по сомнительным долгам	(365 722)	(367 589)
	10 577 732	9 017 811

4. ПРОЧИЕ АКТИВЫ (ДОЛГОСРОЧНЫЕ И ТЕКУЩИЕ)

По состоянию на 31 марта 2024 г. и 31 декабря 2023 г. прочие активы представлены следующим образом:

	31 марта 2024	31 дек 2023
Прочие долгосрочные активы:		
Налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги	360 552	360 552
Задолженность работников и недостачи	27 897	29 219
Прочие	11 332	11 332
	399 781	401 103
Прочие краткосрочные активы:		
Налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги	2 654 749	3 064 710
Задолженность работников и недостачи	67 074	62 789
Расходы будущих периодов	330 780	187 808
Прочие дебиторские задолженности	26 637	26 696
	3 079 240	3 342 003

5. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 марта 2024 г. и 31 декабря 2023 г. товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

	31 марта 2024	31 дек 2023
Запасные части и материалы в эксплуатации	5 471 218	5 101 199
Уголь, мазут	1 918 929	2 137 370
Прочие	723 627	744 868
	8 113 774	7 983 437
Резерв по устаревшим товарно-материальным запасам	(961 952)	(961 952)
	7 151 822	7 021 485

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

По состоянию на 31 марта 2024 г. и 31 декабря 2023 г. торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	31 марта 2024	31 дек 2023
Продажа и передача электрической и тепловой энергии	37 071 564	26 399 935
Прочая	807 459	637 723
	37 879 023	27 037 658
Резерв по сомнительным долгам	(3 811 927)	(3 412 626)
	34 067 096	23 625 032

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 марта 2024 г. и 31 декабря 2023 г. денежные средства представлены следующим образом:

	31 марта 2024	31 дек 2023
Денежные средства на счетах в банках	2 560 203	202 583
Денежные средства в кассе	22 619	21 071
Денежные средства на депозитах до востребования	10 244 731	3 698 958
Денежные средства в пути	4 706	1 033
Резерв по денежным средствам	(44 304)	(33 872)
Всего денежные средства	12 787 955	3 889 773

КАПИТАЛ:

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 марта 2024 г. и 31 декабря 2023 г. уставный капитал представлен следующим образом:

	31 марта 2024		31 дек 2023	
	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 марта 2024 г. и 31 декабря 2022 г. стоимость полностью оплаченных простых акций составила 46 043 272 тыс. тенге.

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

9. ВЫПУЩЕННЫЕ ОБЛИГАЦИИ (ДОЛГОСРОЧНЫЕ И ТЕКУЩИЕ)

По состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 г. выпущенные облигации представлены следующим образом:

Номер	Дата погашения	Процентная ставка %	31 марта 2024	31 дек 2023
KZP02Y10E531 (ЦАЭК)	11.06.2025	6%	3 300 000	3 300 000
KZ2C0Y10F369 (ПЭ)	06.09.2026	13%	1 935 000	1 935 000
KZX000001029 (ПЭ)	25.08.2030	11%	609 375	609 375
KZ2C00006500 (СКЭ)	20.01.2027	13,8 %	3 000 000	3 500 000
KZX000001664 (ПЭ)	29.09.2030	20,5%	8 000 000	8 000 000
Купонное вознаграждение			153 317	285 682
Дисконт			(2 648 872)	(3 232 110)
Итого			14 348 820	14 397 947
За вычетом: текущая часть выпущенных облигаций			(653 317)	(785 682)
			13 695 503	13 612 265

10. БАНКОВСКИЕ ЗАЙМЫ (ДОЛГОСРОЧНЫЕ И ТЕКУЩИЕ)

По состоянию на 31 марта 2024 г. и 31 декабря 2023 г. банковские займы представлены следующим образом:

	31 марта 2024	31 дек 2023
Основной долг по банковским займам	179 628 112	182 592 049
Вознаграждения к уплате	5 142 384	5 211 489
За вычетом:		
Корректировки справедливой стоимости займа	(680 081)	(713 907)
Несамортизированной части единовременной комиссии	(122 797)	(135 554)
Всего полученные займы	183 967 618	186 954 077
В т.ч. долгосрочные займы	116 767 333	119 255 948
краткосрочные займы	67 200 285	67 698 129
Средняя эффективная ставка по займам – 16,2%.		

11. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию 31 марта 2024 г. и 31 декабря 2023 г. торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	31 марта 2024	31 дек 2023
За предоставленные услуги	15 832 524	12 964 028
За приобретенные товары	18 658 845	22 563 118
За основные средства	4 462 331	6 496 670
Прочая	66 773	78 419
	<u>39 020 473</u>	<u>42 102 235</u>

12. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

По состоянию на 31 марта 2024 г. и 31 декабря 2023 г. прочие обязательства и начисленные расходы представлены следующим образом:

	31 марта 2024	31 дек 2023
Налоги к уплате	6 379 160	4 254 564
Задолженность перед работниками	1928 341	2 073 868
Резервы по неиспользованным отпускам	1 444 943	1 451 445
Пенсионные отчисления	547 706	511 231
Прочие	582 291	558 902
	10 882 441	8 850 010

Раскрытие статей отчета о прибылях и убытках (Форма 2) группы на 31.03.2024 года.

13. ДОХОДЫ

Доходы за 3 месяца 2024 года и 3 месяца 2023 года представлены следующим образом:

	31 марта 2024	31 марта 2023
Продажа электрической энергии	56 949 553	31 699 013
Продажа тепловой энергии	17 181 006	11 252 448
Передача электрической энергии	7 659 234	5 088 385
Передача тепловой энергии	17 700	6 673
Поддержание эл. мощности	2 141 728	1 348 320
Прочие	605 852	331 638
	84 555 073	49 726 477

14. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Себестоимость за 3 месяца 2024 года и 3 месяца 2023 года представлена следующим образом:

	31 марта 2024	31 марта 2023
Электрическая и тепловая энергия	15 769 212	5 955 665
Уголь, мазут	9 747 824	8 592 683
Услуги полученные	6 336 847	4 900 036
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	8 161 799	5 482 768
Износ и амортизация	7 660 980	7 421 553

Технические потери	1 760 731	617 165
Товарно-материальные запасы	1 538 018	1 133 766
Прочие	798 866	731 413
	51 774 277	34 835 049
	31 марта 2024	31 марта 2023
Валовая прибыль	32 780 796	14 891 428

15. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за 3 месяца 2024 года и 3 месяца 2023 года представлены следующим образом:

	31 марта 2024	31 марта 2023
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	1 525 149	1 109 657
Налоги, кроме подоходного налога	398 411	398 074
Услуги полученные	416 436	361 823
Износ и амортизация	144 371	116 658
Запасы	89 185	216 736
Прочие расходы	760 576	641 540
	3 334 128	2 844 488

16. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

Финансовые расходы за 3 месяца 2024 года и 3 месяца 2023 года представлены следующим образом:

	31 марта 2024	31 марта 2023
Расходы по процентам, относящимся к банковским займам	7 948 936	6 937 579
Расходы по процентам, относящимся к выпущенным облигациям	631 768	320 891
Расходы по изменению справедливой стоимости финансовых инструментов	164 362	34 151
Вознаграждение по финансовому лизингу	257 679	299 073
Прочие	254 943	276 294
	9 257 688	7 867 988

17. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

Финансовые доходы за 3 месяца 2024 года и 3 месяца 2023 года представлены следующим образом:

	31 марта 2024	31 марта 2023
Доход от денежных средств, размещенных на депозите	206 772	171 697
Доход по вознаграждению по выданным займам	2 663	72 048
Доход от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов	133 308	260 595
Прочие	25 745	2 120
	368 488	506 460

18. ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Ожидаемые кредитные убытки отражены в финансовой отчетности за 3 месяца 2024 года и 3 месяца 2023 года следующим образом:

31 марта
2024

31 марта 2023

Резерв на сомнительную торговую дебиторскую задолженность	(399 302)	(105 895)
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по прочим активам	(37 063)	145 646
Резерв по финансовым активам	(23 927)	(45 594)
Резервы по денежным средствам и депозитам	(10 433)	(7 088)
	(470 725)	(12 931)

Управляющий директор по бухгалтерскому
и налоговому учету

Главный бухгалтер



Букша Н.В.

Мирошниченко Л.И.