

**ПРИМЕЧАНИЯ
К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ
НА 30 СЕНТЯБРЯ 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 30 сентября 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
		30.09.2021	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

По состоянию на 30 сентября 2021 года произошло выбытие дочернего предприятия ТОО «Астанаэнергосбыт» в связи с реализацией 100% доли участия.

Уставный капитал Корпорации по состоянию на 30 сентября 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 Общества 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.

	30 сентября 2021	30 сентября 2020
Чистая прибыль(убыток) за период, тыс. тенге	7 586 437	(1 737 211)
Чистая прибыль(убыток) за период, относящаяся к владельцам простым акций, тыс.тенге	5 730 057	(1 737 211)

	30 сентября 2021	30 сентября 2020
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>155,07</u>	<u>(47,01)</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 :

$$= (436\,896\,716 - 1\,194\,926) - 295\,621\,924 = 140\,079\,866 \text{ тыс. тенге.}$$

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

Балансовая стоимость одной простой акции Корпорации на 30 сентября 2021 года:

$$BVCS = 140\,079\,866 \text{ тыс. тенге} / 36\,951\,133 \text{ шт. простых акций} = 3\,790,95 \text{ тенге (на 30 сентября 2020г - 3583,60 тенге).}$$

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 30.09.2021 года.**

АКТИВЫ.

1. БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

По состоянию на 30 сентября 2021 г. стоимость основных средств составила 329 073 980 тыс. тенге, или 75,3 % 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 30 сентября 2021 г. и 31 декабря 2020 г. основные средства представлены следующим образом:

Группы основных средств	Первоначальная стоимость на 30.09.2021 г	Износ на 30.09.2021г	Остаточная стоимость на 30.09.2021 г.	Остаточная стоимость на 31.12.2020 г.
Земля, здания и сооружения	86 102 489	(20 914 934)	65 187 555	45 615 450
Машины и оборудование	274 716 903	(56 970 714)	217 746 189	196 721 826
Транспортные средства	2 670 274	(1 333 734)	1 336 540	1 289 537
Прочие	1 119 481	(481 307)	638 174	676 544
Незавершенное строительство	19 791 346	(12 028)	19 779 318	20 996 806
Активы в виде права пользования	26 260 592	(1 874 388)	24 386 204	1 750 790
	410 661 086	(81 587 105)	329 073 980	267 050 953

2. ГУДВИЛ

По состоянию на 30.09.2021 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.

	30 сентября 2021	31 дек 2020
Гудвил	52 229 763	1 405 202

3. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (ДОЛГОСРОЧНЫЕ И ТЕКУЩИЕ)

По состоянию на 30 сентября 2021 г. и 31 декабря 2020 г прочие финансовые активы представлены следующим образом:

	30 сентября 2021	31 дек 2020
Депозиты	12 815 565	1 398 796
Проценты к получению по депозитам	374	1 070
Прочие		143 724
Резерв по депозитам МСФО 9	(28 462)	(68 265)
	12 787 477	1 475 326
Краткосрочные	12 746 411	1 434 725
Долгосрочные	41 066	40 601
	12 787 477	1 475 326

4. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ (ДОЛГОСРОЧНЫЕ И ТЕКУЩИЕ)

По состоянию на 30 сентября 2021 г. и 31 декабря 2020 г. авансы выданные включали:

	30 сентября 2021	31 дек 2020
На приобретение основных средств	1 875 010	1 861 267
За услуги	5 285 819	493 063
За товарно-материальные запасы	633 463	202 055
Прочие	10 445	5 438 662
	7 804 736	7 995 047
Резерв по сомнительным долгам	(1 118 408)	(1 355 056)
	6 686 328	6 639 991

5. ПРОЧИЕ АКТИВЫ (ДОЛГОСРОЧНЫЕ И ТЕКУЩИЕ)

По состоянию на 30 сентября 2021 г. и 31 декабря 2020 г. прочие активы представлены следующим образом:

	30 сентября 2021	31 дек 2020
Прочие долгосрочные активы:		
Налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги	1 177 575	1 242 040
Задолженность работников и недостачи	65 622	82 351
Оборудование для продажи	25 353	-
Прочие	5 313	5 483
	1 272 863	1 329 874
Прочие краткосрочные активы:		
Налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги	1 646 356	2 148 301
Задолженность работников и недостачи	47 298	572 836
Расходы будущих периодов	201 313	155 939
Прочие дебиторские задолженности	1 826 513	443 665
Резерв МСФО 9	(1 500 879)	(738 602)
	2 220 601	2 582 139

6. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

Долгосрочные	1 600 318	1 923 266
Текущие	8 016 793	12 540 459
Всего	9 617 111	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 30 сентября 2021 г. и 31 декабря 2020 г. товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

	30 сентября 2021	31 дек 2020
Запасные части и материалы в эксплуатации	5 729 791	4 279 539
Уголь, мазут	1 329 550	1 663 441
Прочие	663 009	426 335

Резерв по устаревшим товарно-материальным запасам	7 722 350 (671 043)	6 369 315 (673 573)
	<u>7 051 307</u>	<u>5 695 742</u>

8. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

По состоянию на 30 сентября 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.

	30 сентября 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 30 сентября 2021 г. и 31 декабря 2020 г. торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	30 сентября 2021	31 дек 2020
Продажа и передача электрической и тепловой энергии	17 325 202	25 044 431
Прочая	<u>1 024 175</u>	<u>866 225</u>
	18 349 377	25 910 686
Резерв по сомнительным долгам	<u>(5 650 460)</u>	<u>(5 808 110)</u>
	<u>12 698 917</u>	<u>20 102 546</u>

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 30 сентября 2021 г. и 31 декабря 2020 г. денежные средства представлены следующим образом:

	30 сентября 2021	31 дек 2020
Денежные средства на счетах в банках	1 201 194	3 677 099
Денежные средства в кассе	23 297	21 107
Денежные средства в пути	6 515	599 286
	1 231 007	4 297 492
Резерв по денежным средствам	(28 927)	(46 355)
	1 202 080	4 251 137

КАПИТАЛ:

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 30 сентября 2021 г. и 31 декабря 2020 г. уставный капитал представлен следующим образом:

	30 сентября 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 30 сентября 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 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 г. выпущенные облигации представлены следующим образом:

Номер	Дата погашения	Процентная ставка %	30 сентября 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
KZ2C0Y10F369 (ПЭ)	06.09.2026	13%	1 935 000	1 935 000
KZ2C0Y10D695 (СКЭ)	10.01.2020	13%	-	5 494 690
KZ2C00006500 (СКЭ)	20.01.2027	13,75%	5 000 000	5 000 000
Купонное вознаграждение			342 751	379 610
Премия			11 959	49 450
Дисконт			(1 137 974)	(1 417 108)
Выкуп облигаций			(500 000)	(9 244 690)
Итого			15 531 295	15 826 511
За вычетом: текущая часть выпущенных облигаций			(854 710)	(929 060)
			<u>14 676 585</u>	<u>14 897 451</u>

13. БАНКОВСКИЕ ЗАЙМЫ (ДОЛГОСРОЧНЫЕ И ТЕКУЩИЕ)

По состоянию на 30 сентября 2021 г. и 31 декабря 2020 г. банковские займы представлены следующим образом:

	30 сентября 2021	31 дек 2020
Основной долг по краткосрочным займам	169 535 301	137 675 706
Вознаграждения к уплате	6 965 168	1 010 855
За вычетом:		
Корректировки справедливой стоимости займа	(1 233 082)	(1 355 833)
Несамортизированной части единовременной комиссии	(509 598)	(595 906)
Всего полученные займы	174 757 789	136 734 822
В т.ч. долгосрочные займы	120 127 417	64 469 805
краткосрочные займы	54 630 372	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 30 сентября 2021 г. и 31 декабря 2020 г. торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	30 сентября 2021	31 дек 2020
За предоставленные услуги	25 973 400	24 430 999

За приобретенные товары	7 239 477	12 638 975
За основные средства	751 941	2 219 797
Прочая	429 199	74 969
	<u>34 394 017</u>	<u>39 364 740</u>

15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

По состоянию на 30 сентября 2021 г. и 31 декабря 2020 г. прочие обязательства и начисленные расходы представлены следующим образом:

	30 сентября 2021	31 дек 2020
Налоги к уплате	1 597 815	1 988 068
Задолженность перед работниками	973 982	1 192 090
Резервы по неиспользованным отпускам	781 957	853 297
Пенсионные отчисления	235 409	267 839
Прочие	399 432	771 305
	<u>3 988 595</u>	<u>5 072 599</u>

Раскрытие статей отчета о прибылях и убытках (Форма 2) группы на 30.09.2021 года.

16. ДОХОДЫ

Доходы за 9 месяцев 2021 года и 9 месяцев 2020 года представлены следующим образом:

	30 сентября 2021	30 сентября 2020
Продажа электрической энергии	66 044 201	52 282 155
Продажа тепловой энергии	32 319 462	21 548 667
Передача электрической энергии	15 052 060	17 474 047
Передача тепловой энергии	5 453 971	2 749 608
Поддержание эл.мощности	3 906 900	6 326 564
Прочие	551 799	523 892
	123 328 393	100 904 933

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Себестоимость за 9 месяцев 2021 года и 9 месяцев 2020 года представлена следующим образом:

	30 сентября 2021	30 сентября 2020
Электрическая и тепловая энергия	35 124 038	33 694 063
Уголь, мазут	15 694 029	17 302 020
Услуги полученные	14 034 487	14 098 916
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	11 538 329	10 181 712
Износ и амортизация	11 739 732	8 902 377
Технические потери	1 181 971	845 748
Товарно-материальные запасы	3 713 568	3 170 054
Прочие	3 419 641	1 562 146
	96 445 794	89 757 036

	30 сентября 2021	31 дек 2020
Валовая прибыль	26 882 598	11 147 897

18. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за 9 месяцев 2021 года и 9 месяцев 2020 года представлены следующим образом:

	30 сентября 2021	30 сентября 2020
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	2 667 736	2 404 361
Налоги, кроме подоходного налога	1 301 458	1 156 758
Услуги полученные	1 633 348	1 418 071
Износ и амортизация	367 562	307 942
Запасы	280 762	137 114
Прочие расходы	705 863	851 179
	6 956 729	6 275 425

19. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

Финансовые расходы за 9 месяцев 2021 года и 9 месяцев 2020 года представлены следующим образом:

	30 сентября 2021	30 сентября 2020
Расходы по процентам, относящимся к банковским займам	13 546 695	6 473 887
Расходы по процентам, относящимся к выпущенным облигациям	1 081 026	1 230 768
Расходы по изменению справедливой стоимости финансовых инструментов	362 147	306 769
Вознаграждение по финансовому лизингу	1 073 845	111 227
Прочие	1 450 296	140 618
	17 514 009	8 263 269

20. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

Финансовые доходы за 9 месяцев 2021 года и 9 месяцев 2020 года представлены следующим образом:

	30 сентября 2021	30 сентября 2020
Доход от денежных средств, размещенных на депозите	318 669	169 341
Доход от операций Авторепо	44 506	16 482
Доход по вознаграждению по выданным займам	432 863	480 173
Доход от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов	1 894 539	1 198 064
Прочие	54 855	68 874
	2 745 432	1 932 934

21. ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Ожидаемые кредитные убытки отражены в финансовой отчетности за 9 месяцев 2021 года и 9 месяцев 2020 года следующим образом:

	30 сентября 2021	30 сентября 2020
Резерв на сомнительную торговую дебиторскую задолженность	(782 271)	(175 217)

Резерв на сомнительную прочую дебиторскую задолженность	413 184	(205 318)
Резерв по финансовым инструментам	(123 904)	(144 297)
Резервы по денежным средствам и депозитам	(5 453)	(15 651)
Прочие резервы	4 849	2
	(493 595)	(540 481)

Управляющий директор по бухгалтерскому учету
и бюджетному планированию



Букша Н.В.