

**ПРИМЕЧАНИЯ**  
**К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ**  
**НА 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА (первое полугодие 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 июня 2021 года акционерами Корпорации являются :**

г-н Клебанов А.Я. (47,1%),

г-н Кан С.В. (47,1%)

KIF ENERGENCY 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
		30.06.2021	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 июня 2021 года произошло выбытие дочернего предприятия ТОО «Астанаэнергосбыт» в связи с реализацией 100% доли участия.

Уставный капитал Корпорации по состоянию на 30 июня 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 договорными сроками. 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. Безнадёжная 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 июня–2021	30 июня–2020
Чистая прибыль/(убыток) за период, тыс. тенге	12 893 622	3 803 055
Чистая прибыль/(убыток) за период, относящаяся к владельцам простым акций, тыс.тенге	10 147 051	3 803 055

	30 июня-2021	30 июня-2020
Средневзвешенное количество простых акций для целей определения базовой и разводненной прибыли на акцию	36 951 133	36 951 133
<b><u>Базовая и разводненная прибыль на акцию (тенге)</u></b>	<b><u>274,60</u></b>	<b><u>102,92</u></b>

**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 :

$$= (434\,225\,432 - 1\,263\,322) - 288\,002\,992 = 144\,959\,118 \text{ тыс. тенге.}$$

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

**Балансовая стоимость одной простой акции Корпорации на 30 июня 2021 года:**

$$BVCS = 144\,959\,118 \text{ тыс. тенге} / 36\,951\,133 \text{ шт. простых акций} = 3\,922,99 \text{ тенге.}$$

**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;

Отчет о финансовом положении по состоянию на дату окончания периода  
**Раскрытие статей отчета о финансовом положении (Форма 1)**  
**группы на 30.06.2021 года.**

Примечание: Входящее сальдо на 31.12.2020г неаудированное.

	30-июня-2021	31- дек-2020
<b>ВАЛЮТА БАЛАНСА</b>	<b>434 225 432</b>	<b>375 055 799</b>

## АКТИВЫ.

### 1. БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

По состоянию на 30 июня 2021 г. стоимость основных средств составила 331 170 118 тыс. тенге, или 76,27 % от всех активов (31 декабря 2020 г.: 267 050 952 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 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. основные средства представлены следующим образом:

Группы основных средств	Первоначальная стоимость на 30.06.2021 г	Износ на 30.06.2021г	Остаточная стоимость на 30.06.2021 г.	Остаточная стоимость на 31.12.2020 г.
Земля, здания и сооружения	85 970 723	(19 898 431)	66 072 292	45 615 450
Машины и оборудование	274 859 598	(54 414 806)	220 444 792	196 721 826
Транспортные средства	2 577 025	(1 303 886)	1 273 140	1 289 537
Прочие	1 122 709	(469 677)	653 033	676 543
Незавершенное строительство	18 011 165	(12 028)	17 999 137	20 996 806
Активы в виде права пользования	26 260 590	(1 532 863)	24 727 724	1 750 790
	408 801 810	(77 631 692)	331 170 118	267 050 952

### 2. ГУДВИЛ

По состоянию на 30.06.2021 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 50 445 636 тыс.тенге.

	30-июня-2021	31- дек-2020
Гудвил	51 850 838	1 405 202

### 3. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (ДОЛГОСРОЧНЫЕ И ТЕКУЩИЕ)

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

	30 июня-2021	31- дек-2020
Депозиты	8 057 129	1 398 796
Проценты к получению по депозитам	1 180	1 069
Резерв по депозитам МСФО 9	(2 900)	(2 391)
	8 055 409	1 397 474
Краткосрочные	8 014 343	1 356 873
Долгосрочные	41 066	40 601
	8055 409	1 397 474

### 4. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ (ДОЛГОСРОЧНЫЕ И ТЕКУЩИЕ)

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

	30-июня-2021	31- дек-2020
На приобретение основных средств	1 458 061	1 861 266
За услуги	2 831 861	538 558
За товарно-материальные запасы	592 633	202 056
Прочие	12 478	37 663
	4 895 033	2 639 543
	(1 117 180)	(1 355 056)
Резерв по сомнительным долгам	3 777 853	1 284 487

## 5. ПРОЧИЕ АКТИВЫ (ДОЛГОСРОЧНЫЕ И ТЕКУЩИЕ)

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

	30-июня-2021	31-дек-2020
Прочие долгосрочные активы:		
Налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги	1 178 942	1 242 040
Задолженность работников и недостачи	73 342	25 097
Оборудование для продажи	24 421	57 254
Прочие	5 295	5 483
	<b>1 282 000</b>	<b>1 329 884</b>
Прочие краткосрочные активы:		
Налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги	1 373 202	2 150 810
Задолженность работников и недостачи	47 853	572 621
Дебиторская задолженность по судебным разбирательствам	1 340 996	1 435 841
Расходы будущих периодов	70 469	155 939
Прочие дебиторские задолженности	3 410 710	5 861 117
Резерв МСФО 9	(1 501 204)	(2 115 338)
	<b>4 742 026</b>	<b>8 060 990</b>

## 6. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

Долгосрочные	1 641 722	1 923 266
Текущие	7 851 696	12 540 461
Всего	9 493 418	14 463 727

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 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

	30 июня-2021	31- дек-2020
Запасные части и материалы в эксплуатации	4 823 491	4 276 046
Уголь, мазут	1 157 746	1 663 442
Прочие	608 266	429 828
	6 589 503	6 369 316
	(671 043)	(673 573)
Резерв по устаревшим товарно-материальным запасам	5 918 460	5 695 743



## 8. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

По состоянию на 30 июня 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 июня-2021	31- дек-2020
Инвестиции в ассоциированные предприятия	72 097	47 999 738

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

По состоянию на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	30-июня-2021	31- дек-2020
Продажа и передача электрической и тепловой энергии	16 956 165	25 044 431
Прочая	2 342 563	866 225
	<hr/>	<hr/>
	19 298 728	25 910 686
Резерв по сомнительным долгам	(6 259 234)	(5 808 110)
	<hr/>	<hr/>
	13 039 494	20 102 546

## 10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

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

	30 июня-2021	31- дек-2020
Денежные средства на счетах в банках	2 997 686	3 786 752
Денежные средства в кассе	15 790	21 109
Денежные средства в пути	17 568	612 133
	3 031 044	4 419 994
Резерв по денежным средствам	(171 058)	(168 857)
	2 859 986	4 251 137

## КАПИТАЛ:

### 11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

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

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

Номер	Дата погашения	Процентная ставка %	30-июня-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			349 245	379 610
Премия			52 541	49 450
Дисконт			(1 231 019)	(1 417 108)
Выкуп облигаций			(500 000)	(9 244 690)
<b>Итого</b>			<b>15 485 326</b>	<b>15 826 511</b>
За вычетом: текущая часть выпущенных облигаций			(901 786)	(929 060)
			<u>14 583 540</u>	<u>14 897 451</u>

### 13. БАНКОВСКИЕ ЗАЙМЫ (ДОЛГОСРОЧНЫЕ И ТЕКУЩИЕ)

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

	30-июня-2021	31-дек-2020
Основной долг по краткосрочным займам	171 852 725	137 675 706
Вознаграждения к уплате	5 957 893	1 010 855
За вычетом:		
Корректировки справедливой стоимости займа	(1 273 974)	(1 355 833)
Несамортизированной части единовременной комиссии	(572 029)	(595 906)
Всего полученные займы	175 964 615	136 734 822
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 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	30-июня-2021	31-дек-2020
За предоставленные услуги	17 477 646	24 456 691
За приобретенные товары	3 870 203	12 613 282
За основные средства	2 873 592	2 244 006
Прочая	132 616	50 760
	<u>24 354 057</u>	<u>39 364 739</u>

## 15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

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

	30-июня-2021	31-дек-2020
Налоги к уплате	2 059 477	1 988 068
Задолженность перед работниками	963 651	1 192 090
Резервы по неиспользованным отпускам	829 971	853 297
Пенсионные отчисления	247 194	267 839
Прочие	272 105	734 805
	<u>4 372 398</u>	<u>5 036 099</u>

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за период

### Раскрытие статей отчета о прибылях и убытках (Форма 2) группы на 30.06.2021 года.

#### 16. ДОХОДЫ

Доходы за 6 месяцев 2021 года и 6 месяцев 2020 года представлены следующим образом:

	30-июня- 2021	30-июня-2020
Продажа электрической энергии	56 871 661	37 245 469
Продажа тепловой энергии	26 816 724	18 055 633
Передача электрической энергии	9 979 627	10 767 294
Передача тепловой энергии	2 405 617	4 135 644
Поддержание эл. мощности	2 718 647	4 196 025
Прочие	375 575	5 637
	<u>99 167 851</u>	<u>74 405 702</u>

#### 17. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Себестоимость за 6 месяцев 2021 года и 6 месяцев 2020 года представлена следующим образом:

	30 июня-2021	30-июня-2020
Электрическая и тепловая энергия	30 210 386	24 800 855
Уголь, мазут	11 742 512	12 485 348
Услуги полученные	8 658 545	8 708 793
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	7 655 396	6 835 567
Износ и амортизация	8 464 444	5 943 207
Технические потери	1 716 180	602 693
Товарно-материальные запасы	1 683 277	1 522 850
Прочие	2 219 131	1 127 755
	<u>72 349 871</u>	<u>62 027 068</u>
	<b>30-июня-2021</b>	<b>31-дек-2020</b>
Валовая прибыль	26 817 980	12 378 634

#### 18. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за 6 месяцев 2021 года и 6 месяцев 2020 года представлены следующим образом:

	30-июня-2021	30-июня-2020
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	1 704 693	1 617 476
Налоги, кроме подоходного налога	887 501	754 693
Услуги полученные	852 947	892 211
Износ и амортизация	253 242	205 174
Запасы	178 806	85 411
Прочие расходы	617 948	576 501
	4 495 137	4 131 466

30-июня-2021 31- дек-2020

## 19. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

Финансовые расходы за 6 месяцев 2021 года и 6 месяцев 2020 года представлены следующим образом:

	30-июня-2021	30-июня-2020
Расходы по процентам, относящимся к банковским займам	9 440 195	4 093 073
Расходы по процентам, относящимся к выпущенным облигациям	721 080	820 383
Расходы по изменению справедливой стоимости финансовых инструментов	162 118	212 680
Вознаграждение по финансовому лизингу	948 938	74 077
Прочие	224 130	92 796
	11 496 461	5 293 009

## 20. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

Финансовые доходы за 6 месяцев 2021 года и 6 месяцев 2020 года представлены следующим образом:

	30-июня-2021	30-июня-2020
Доход от денежных средств, размещенных на депозите	211 080	121 642
Доход от операций Авторепо	44 506	12 559
Доход по вознаграждению по выданным займам	293 892	326 442
Доход от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов	1 342 514	779 104
Прочие	43 494	46 303
	1 935 486	1 286 050

## 21. ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Ожидаемые кредитные убытки отражены в финансовой отчетности за 6 месяцев 2021 года и 6 месяцев 2020 года следующим образом:

	30-июня-2021	30-июня-2020
Резерв на сомнительную торговую дебиторскую задолженность	(1 419 361)	12 393
Резерв на сомнительную прочую дебиторскую задолженность	256 247	(124 168)
Резерв по финансовым инструментам	(87 959)	(86 026)
Резервы по денежным средствам и депозитам	(13 302)	(11 085)
Прочие резервы	(2 093)	
	(1 266 469)	(208 886)

Управляющий директор по бухгалтерскому учету  
и бюджетному планированию



Букша Н.В.