

**ПРИМЕЧАНИЯ  
К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ  
НА 30 ИЮНЯ 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 30 июня 2024 года акционерами Корпорации являются:

г-н Клебанов А.Я. (47,1%),

г-н Кан С.В. (47,1%)

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

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  |
|--|------------------|-----------------|------------|--|
|  |                  | 30.06.2024      | 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 30 июня 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.

|   | 30 июня 2024 | 30 июня 2023 |
|---|--------------|--------------|
| Чистая прибыль(убыток) за период, тыс. тенге  | 7 057 837    | 15 109 576   |
| Чистая прибыль(убыток) за период, относящаяся к владельцам простым акций, тыс. тенге                    | 7 078 016    | 15 116 455   |
| Средневзвешенное количество простых акций для целей определения базовой и разводненной прибыли на акцию | 36 951 133   | 36 951 133   |

|  | 30 июня 2024         | 30 июня 2023         |
|--|----------------------|----------------------|
| <b><u>Базовая и разводненная прибыль (убыток) на акцию (тенге)</u></b> | <b><u>191,55</u></b> | <b><u>409,09</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:

$= (507\,289\,416 - 64\,871\,430) - 343\,104\,088 = 99\,313\,898$  тыс. тенге.

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

Балансовая стоимость одной простой акции Корпорации на 30 июня 2024 года:

$BVCS = 99\,313\,898$  тыс. тенге /  $36\,951\,133$  шт. простых акций =  $2\,687,71$  тенге (на 30 июня 2023г –  $1\,591,13$  тенге).

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

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

## Раскрытие статей отчета о финансовом положении (Форма 1)

группы на 30.06.2024 года.

### АКТИВЫ.

#### 1. БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

По состоянию на 30 июня 2024 г. стоимость основных средств составила 370 574 220 тыс. тенге, или 73 % от всех активов (31 декабря 2023 г.: 382 430 604 тыс. тенге или 75,7 % 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 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. основные средства представлены следующим образом:

| Группы основных средств         | Первоначальная стоимость на 30.06.2024 г | Износ на 30.06.2024г | Остаточная стоимость на 30.06.2024 г. | Остаточная стоимость на 31.12.2023 г. |
|---------------------------------|--|----------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Земля, здания и сооружения      | 95 713 266                               | (11 645 057)         | 84 068 209                            | 85 933 029                            |
| Машины и оборудование           | 281 604 890                              | (39 109 801)         | 242 495 089                           | 250 903 522                           |
| Транспортные средства           | 6 092 183                                | (1 823 935)          | 4 268 248                             | 4 299 617                             |
| Прочие                          | 1 339 901                                | (410 048)            | 929 853                               | 994 039                               |
| Незавершенное строительство     | 15 225 076                               | -                    | 15 225 076                            | 16 097 846                            |
| Активы в виде права пользования | 26 486 190                               | (2 898 445)          | 23 587 745                            | 24 202 551                            |
|                                 | 426 461 506                              | (55 887 286)         | 370 574 220                           | 382 430 604                           |

#### 2. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г прочие финансовые активы представлены следующим образом:

|                                   | 30 июня 2024 | 31 дек 2023 |
|-----------------------------------|--------------|-------------|
| Депозиты                          | 65 514       | 66 803      |
| Проценты к получению по депозитам | 814          | 413         |
| Прочие                            | 3 537 208    | 4 245 994   |
| Резерв по депозитам МСФО 9        | (1 722 037)  | (1 664 159) |
| Всего                             | 1 881 499    | 2 649 051   |

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

По состоянию на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. авансы выданные включали:

|                                  | 30 июня 2024 | 31 дек 2023 |
|----------------------------------|--------------|-------------|
| На приобретение основных средств | 10 415 249   | 7 980 135   |
| За услуги                        | 1 904 386    | 816 153     |
| За товарно-материальные запасы   | 501 701      | 568 158     |
| Прочие                           | 25 410       | 20 954      |
|                                  | 12 846 746   | 9 385 400   |
| Резерв по сомнительным долгам    | (373 214)    | (367 589)   |
|                                  | 12 473 532   | 9 017 811   |

#### 4. ПРОЧИЕ АКТИВЫ (ДОЛГОСРОЧНЫЕ И ТЕКУЩИЕ)

По состоянию на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. прочие активы представлены следующим образом:

|  | 30 июня 2024     | 31 дек 2023      |
|--|------------------|------------------|
| Прочие долгосрочные активы:                            |                  |                  |
| Налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги | -                | 360 552          |
| Задолженность работников и недостачи                   | 25 996           | 29 219           |
| Прочие   | 11 030           | 11 332           |
|  | <b>37 026</b>    | <b>401 103</b>   |
| Прочие краткосрочные активы:                           |                  |                  |
| Налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги | 2 703 294        | 3 057 941        |
| Задолженность работников и недостачи                   | 63 758           | 62 789           |
| Расходы будущих периодов                               | 257 216          | 187 808          |
| Прочие дебиторские задолженности                       | 33 206           | 26 696           |
|  | <b>3 057 474</b> | <b>3 335 234</b> |

#### 5. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

|   | 30 июня 2024            | 31 дек 2023             |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Запасные части и материалы в эксплуатации         | 6 768 098               | 5 101 199               |
| Уголь, мазут                                      | 1 379 781               | 2 137 370               |
| Прочие  | 834 952                 | 744 868                 |
|   | <u>8 982 831</u>        | <u>7 983 437</u>        |
| Резерв по устаревшим товарно-материальным запасам | <u>(961 405)</u>        | <u>(961 952)</u>        |
|   | <u><u>8 021 426</u></u> | <u><u>7 021 485</u></u> |

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

По состоянию на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

|   | 30 июня 2024             | 31 дек 2023              |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Продажа и передача электрической и тепловой энергии | 31 269 292               | 26 399 935               |
| Прочая  | 684 729                  | 637 723                  |
|   | <u>31 954 021</u>        | <u>27 037 658</u>        |
| Резерв по сомнительным долгам                       | <u>(3 418 331)</u>       | <u>(3 412 626)</u>       |
|   | <u><u>28 535 690</u></u> | <u><u>23 625 032</u></u> |

#### 7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. денежные средства представлены следующим образом:

|   | 30 июня 2024      | 31 дек 2023      |
|---|-------------------|------------------|
| Денежные средства на счетах в банках            | 74 075            | 202 583          |
| Денежные средства в кассе                       | 20 853            | 21 071           |
| Денежные средства на депозитах до востребования | 11 306 425        | 3 698 958        |
| Денежные средства в пути                        | 568               | 1 033            |
|   | <u>(76 803)</u>   | <u>(33 872)</u>  |
| Резерв по денежным средствам                    |                   |                  |
| Всего денежные средства                         | <b>11 325 118</b> | <b>3 889 773</b> |



## КАПИТАЛ:

### 8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. уставный капитал представлен следующим образом:

|                   | 30 июня 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 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. стоимость полностью оплаченных простых акций составила 46 043 272 тыс. тенге.

## ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

### 9. ВЫПУЩЕННЫЕ ОБЛИГАЦИИ (ДОЛГОСРОЧНЫЕ И ТЕКУЩИЕ)

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 г. выпущенные облигации представлены следующим образом:

| Номер  | Дата погашения | Процентная ставка % | 30 июня 2024      | 31 дек 2023       |
|--|----------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| KZP02Y10E531 (ЦАЭК)                            | 11.06.2025     | 6%                  | 3 300 000         | 3 300 000         |
| KZ2C0Y10F369 (ПЭ)                              | 06.09.2026     | 13%                 | 1 934 997         | 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                        |                |                     | 255 318           | 285 682           |
| Дисконт  |                |                     | (2 065 631)       | (3 232 110)       |
| <b>Итого</b>                                   |                |                     | <b>15 034 059</b> | <b>14 397 947</b> |
| За вычетом: текущая часть выпущенных облигаций |                |                     | (755 318)         | (785 682)         |
|  |                |                     | 14 278 741        | 13 612 265        |

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

По состоянию на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. банковские займы представлены следующим образом:

|   | 30 июня 2024       | 31 дек 2023        |
|---|--------------------|--------------------|
| Основной долг по банковским займам                | 184 529 156        | 182 592 049        |
| Вознаграждения к уплате                           | 4 536 847          | 5 211 489          |
| За вычетом:                                       |                    |                    |
| Корректировки справедливой стоимости займа        | (644 388)          | (713 907)          |
| Несамортизированной части единовременной комиссии | (123 848)          | (135 554)          |
| <b>Всего полученные займы</b>                     | <b>188 297 767</b> | <b>186 954 077</b> |
| В т.ч. долгосрочные займы                         | 109 874 204        | 119 255 948        |

|   |            |            |
|---|------------|------------|
| краткосрочные займы                           | 78 423 563 | 67 698 129 |
| Средняя эффективная ставка по займам – 16,2%. |            |            |

## 11. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

|                           | 30 июня 2024      | 31 дек 2023       |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| За предоставленные услуги | 14 862 488        | 12 977 240        |
| За приобретенные товары   | 21 107 030        | 22 563 118        |
| За основные средства      | 5 431 062         | 6 496 670         |
| Прочая                    | 26 296            | 78 419            |
|                           | <b>41 426 876</b> | <b>42 115 447</b> |

## 12. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

По состоянию на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. прочие обязательства и начисленные расходы представлены следующим образом:

|                                      | 30 июня 2024     | 31 дек 2023      |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| Налоги к уплате                      | 4 112 670        | 4 255 455        |
| Задолженность перед работниками      | 1 711 795        | 2 073 868        |
| Резервы по неиспользованным отпускам | 1 402 876        | 1 451 445        |
| Пенсионные отчисления                | 547 626          | 511 231          |
| Прочие                               | 660 356          | 545 690          |
|                                      | <b>8 435 323</b> | <b>8 837 689</b> |

## Раскрытие статей отчета о прибылях и убытках (Форма 2) группы на 30.06.2024 года.

### 13. ДОХОДЫ

Доходы за 6 месяцев 2024 года и 6 месяцев 2023 года представлены следующим образом:

|  | 30 июня 2024       | 30 июня 2023      |
|--|--------------------|-------------------|
| Продажа электрической энергии            | 106 306 110        | 57 411 493        |
| Продажа тепловой энергии                 | 21 910 836         | 14 777 591        |
| Передача электрической энергии           | 16 369 056         | 8 773 859         |
| Передача тепловой энергии                | 24 907             | 12 352            |
| Поддержание эл. мощности                 | 4 410 964          | 2 751 687         |
| Продажа отрицательного дисбаланса на БРЭ | 735 412            |                   |
| Прочие                                   | 470 249            | 415 824           |
|  | <b>150 227 534</b> | <b>84 102 806</b> |

### 14. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Себестоимость за 6 месяцев 2024 года и 6 месяцев 2023 года представлена следующим образом:

|                                  | 30 июня 2024 | 30 июня 2023 |
|----------------------------------|--------------|--------------|
| Электрическая и тепловая энергия | 31 203 102   | 9 925 420    |
| Уголь, мазут                     | 17 317 639   | 14 788 349   |

|  |                     |                     |
|--|---------------------|---------------------|
| Услуги полученные                                | 16 773 691          | 11 362 119          |
| Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги | 16 768 728          | 11 384 743          |
| Износ и амортизация                              | 16 322 873          | 14 585 644          |
| Технические потери                               | 3 960 357           | 890 016             |
| Товарно-материальные запасы                      | 3 030 814           | 2 304 461           |
| Прочие   | 1 449 169           | 1 333 557           |
|  | <b>106 826 373</b>  | <b>66 574 309</b>   |
|  | <b>30 июня 2024</b> | <b>30 июня 2023</b> |
| Валовая прибыль                                  | 43 401 161          | 17 528 497          |

## 15. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за 6 месяцев 2024 года и 6 месяцев 2023 года представлены следующим образом:

|  | 30 июня 2024     | 30 июня 2023     |
|--|------------------|------------------|
| Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги | 3 058 199        | 2 292 005        |
| Налоги, кроме подоходного налога                 | 975 873          | 790 230          |
| Услуги полученные                                | 988 529          | 1 151 573        |
| Износ и амортизация                              | 286 734          | 276 461          |
| Запасы   | 158 496          | 220 652          |
| Прочие расходы                                   | 1 162 187        | 2 082 996        |
|  | <b>6 630 018</b> | <b>6 813 917</b> |

## 16. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

Финансовые расходы за 6 месяцев 2024 года и 6 месяцев 2023 года представлены следующим образом:

|   | 30 июня 2024      | 30 июня 2023      |
|---|-------------------|-------------------|
| Расходы по процентам, относящимся к банковским займам               | 16 363 716        | 13 666 385        |
| Расходы по процентам, относящимся к выпущенным облигациям           | 406 011           | 637 773           |
| Расходы по изменению справедливой стоимости финансовых инструментов | 336 815           | 66 354            |
| Вознаграждение по финансовому лизингу                               | 551 744           | 630 300           |
| Прочие  | 1 349 668         | 484 675           |
|   | <b>19 007 954</b> | <b>15 485 487</b> |

## 17. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

Финансовые доходы за 6 месяцев 2024 года и 6 месяцев 2023 года представлены следующим образом:

|   | 30 июня 2024     | 30 июня 2023     |
|---|------------------|------------------|
| Доход от денежных средств, размещенных на депозите                | 598 227          | 366 234          |
| Доход по вознаграждению по выданным займам                        | 5 045            | 122 895          |
| Доход от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов | 280 873          | 534 414          |
| Списание резерва по золоту и резерва по Эко кодексу               | 1968 924         |                  |
| Прочие  | 92 696           | 4 529            |
|   | <b>2 945 765</b> | <b>1 028 072</b> |

## 18. ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Ожидаемые кредитные убытки отражены в финансовой отчетности за 6 месяцев 2024 года и 6 месяцев 2023 года следующим образом:

|   | 30 июня 2024  | 30 июня 2023     |
|---|---------------|------------------|
| Резерв на сомнительную торговую дебиторскую задолженность | (6 007)       | 117 864          |
| Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по прочим активам   | 117 546       | 989 001          |
| Резерв по финансовым активам                              | (58 011)      | (30 766)         |
| Резервы по денежным средствам и депозитам                 | (42 931)      | (4 236)          |
|   | <b>10 597</b> | <b>1 071 863</b> |

Управляющий директор по бухгалтерскому и налоговому учету

Главный бухгалтер



Букша Н.В.

Мирошниченко Л.И.