

**КРАТКАЯ ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АО «СТАНЦИЯ ЭКИБАСТУЗСКАЯ ГРЭС-2»
за 9 месяцев 2024 года.**

Содержание

1. Общая информация.....	3
2. Основы представления финансовой отчетности.....	3
3. Основные принципы учетной политики.....	5
4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса.....	5
5. Пояснения к существенным статьям отчета о прибылях и убытках.	10
6. События после отчетной даты.....	13

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Станция Экибастузская ГРЭС-2» (далее по тексту «Общество») было зарегистрировано в Республике Казахстан 21 сентября 2000 года, свидетельство о государственной регистрации юридического лица №8454-1945-АО.

11 октября 2002 года Общество было зарегистрировано в качестве акционерного общества «Станция Экибастузская ГРЭС-2» путем выпуска в обращение 12 118 052 акций номинальной стоимостью 1 000 тенге.

13 июля 2010 года, в соответствии с решением Совета директоров, Общество выпустило в обращение дополнительно 3 000 000 простых акций номинальной стоимостью 1 000 тенге каждая. В течение 4 квартала 2010 года акции были полностью выкуплены ПАО «ИНТЕР ПАО ЕЭС» и АО «Самрук-Энерго» в равных долях по 50%.

14 декабря 2019 года АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына» выкупило 50% акций ПАО «ИНТЕР ПАО».

По состоянию на 30 сентября 2024 года объявленный уставный капитал Общества составил 15 118 052 000 (пятнадцать миллиардов сто восемнадцать миллионов пятьдесят две тысячи) тенге, выпуск объявленных и размещенных акций составил 15 118 052 000 тенге.

Сведения об уставном капитале и акционерах Общества:

Наименование акционера	Количество обыкновенных акций, шт.	Номинальная стоимость одной обыкновенной акции, тенге	Общая номинальная стоимость обыкновенных акций, тенге	Доля в уставном капитале, %
АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына», Республика Казахстан	7 559 026	1 000	7 559 026 000	50 %
АО «Самрук-Энерго», Республика Казахстан	7 559 026	1 000	7 559 026 000	50 %
Итого	15 118 052	1 000	15 118 052 000	100 %

Основной деятельностью Общества является производство и реализация электрической и тепловой энергии.

АО «Станция Экибастузская ГРЭС-2» не имеет дочерних и зависимых обществ, не имеет филиалов и представительств.

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Финансовая отчетность объективно и достоверно представляет финансовое положение Общества, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и не содержит существенных искажений, в т.ч. пропусков. Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости.

Функциональная валюта и валюта отчетности

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее «тенге»), который является функциональной валютой Общества и валютой, используемой при составлении отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч тенге, если не указано иное.

Операции в иностранной валюте, за исключением форвардных сделок, первоначально учитываются Обществом по официальному курсу функциональной валюты, на дату, когда транзакция была впервые квалифицирована для признания. Официальный обменный курс устанавливается Национальным Банком Республики Казахстан (НБРК) на ежедневной основе.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональной валюте по официальному курсу, на отчетную дату. Все курсовые разницы, возникающие по пересчёту денежных статей, отражаются в отчёте прибылях и убытках.

	30 сентября 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Доллары США	479,23	454,56
Евро	534,96	502,24
Российский рубль	5,16	5,06

Принцип непрерывности деятельности

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Общество не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Принцип начисления

Прилагаемая финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Общества, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

С 1 января 2012 года Общество изменило свою Учетную политику в части учета основных средств (протокол заседания СД № 78 от 27.04.2012г.), в целях перехода с модели учета основных средств по переоцененной стоимости на модель учета по исторической стоимости.

29 декабря 2016 года, Советом директоров Акционерного общества, проведенного путем смешанного голосования, была утверждена Учетная политика в новой редакции.

29 сентября 2017 года, Советом директоров Акционерного общества, проведенного путем смешанного голосования, была утверждена Учетная политика в новой редакции.

При подготовке финансовой отчетности Общество применяло учетные принципы, отраженные в Учетной политике Общества, с учетом новых или пересмотренных Стандартов и Интерпретаций.

Учетная политика разработана в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, действующим законодательством Республики Казахстан, а также внутренними документами, регулирующими деятельность Общества. Учетная политика затрагивает учетные принципы, существенные для подготовки отчетности по Обществу и устанавливает основные принципы учета.

4. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Наименование показателя	Сальдо на конец отчетного периода	Сальдо на начало отчетного периода	Изменение в балансе по отношению к началу отчетного периода на (+,-)
	тыс.тенге	тыс.тенге	тыс.тенге
АКТИВЫ всего	146 022 803	134 877 433	11 145 370
I. Краткосрочные активы:	25 084 544	18 694 573	6 389 971
Денежные средства и их эквиваленты	1 019 937	2 276 795	(1 256 858)
Краткосрочная дебиторская задолженность	6 458 236	3 442 316	3 015 921
Корпоративный подоходный налог	3 106 636	3 609 457	(502 821)
Запасы	5 571 932	4 339 446	1 232 486
Прочие краткосрочные активы	8 927 803	5 026 559	3 901 244
II. Долгосрочные активы	120 938 259	116 182 861	4 755 399
Прочие долгосрочные финансовые активы	141 183	133 551	7 632
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	303 503	303 503	-
Основные средства	44 190 741	46 654 058	(2 463 317)

Разведочные и оценочные активы	2 356	1 839	516
Нематериальные активы	1 968	3 155	(1 186)
Отложенные налоговые активы	165 614	-	165 614
Прочие долгосрочные активы	76 132 894	69 086 754	7 046 140
ПАССИВЫ всего	146 022 803	134 877 433	11 145 370
III. Краткосрочные обязательства	18 287 387	15 575 686	2 711 701
Займы (краткосрочные)	4 332 904	5 596 754	(1 263 850)
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	12 575 768	7 184 180	5 391 587
Краткосрочные резервы	974 190	2 244 398	(1 270 208)
Вознаграждения работникам	356 432	278 186	78 246
Прочие краткосрочные обязательства	48 093	272 167	(224 074)
IV. Долгосрочные обязательства	98 611 105	97 899 912	711 193
Займы (долгосрочные)	92 920 742	91 420 461	1 500 282
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	-
Долгосрочные резервы	5 690 363	5 690 363	-
Отложенные налоговые обязательства	-	789 089	(789 089)
V. Капитал	29 124 310	21 401 835	7 722 475
Уставный (акционерный) капитал	15 118 052	15 118 052	-
Резервы	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	14 006 258	6 283 783	7 722 475

Валюта баланса на конец отчетного периода составила **146 022 803** тыс. тенге, что на 11 145 370 тыс. тенге больше валюты баланса по состоянию на начало отчетного периода. Расшифровка увеличения валюты баланса за 9 месяцев 2024 года сложилось в большей степени за счет изменения следующих статей и источников их формирования:

- увеличения краткосрочных активов – 6 389 971 тыс. тенге;
- увеличения долгосрочных активов – 4 755 399 тыс. тенге;
- увеличения краткосрочных обязательств – 2 711 701 тыс. тенге;
- увеличения долгосрочных обязательств – 711 193 тыс. тенге;
- увеличения капитала – 7 722 475 тыс. тенге.

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Сумма денежных средств по состоянию на конец 9 месяцев 2024 года 1 019 937 тыс. тенге, что на 1 256 858 тыс. тенге меньше остатка денежных средств на начало периода.

	30 сентября 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Текущие счета	1 017 827	2 275 486

Наличность в кассе	2 562	1 464
Резерв по обесценению денежных средств (в соответствии с МСФО 9)	(452)	(155)
Итого:	1 019 937	2 276 795

Уменьшение денежных средств за 9 месяцев 2024 года обусловлено чистым движением денежных средств:

- поступлением от операционной деятельности в сумме 5 620 704 тыс. тенге;
- выбытием от инвестиционной деятельности в сумме -7 416 103 тыс. тенге;
- поступлением от финансовой деятельности в сумме 538 753 тыс. тенге;
- влиянием обменных курсов валют к тенге в сумме – 212 тыс. тенге.

КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 30 сентября 2024 года составила 6 458 236 тыс. тенге и включает:

Торговую дебиторскую задолженность:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Дебиторская задолженность от операционной деятельности	7 029 253	4 309 257
Минус: резерв по сомнительной задолженности ТДЗ	(654 138)	(892 034)
	6 375 115	3 417 223

Увеличение суммы торговой дебиторской задолженности на 2 957 892 тыс. тенге по сравнению с началом отчетного периода связано с вводом модели Единого закупщика, при котором срок уплаты ТОО «РФЦ по ВИЭ» частичного объема электроэнергии, поставленного гарантирующим поставщикам электрической энергии, составляет 45 календарных дней.

Резерв по сомнительным долгам в сумме **654 138** тыс. тенге, является достаточным для покрытия всех убытков, которые могут возникнуть в результате непогашения дебиторской задолженности.

Прочая дебиторская задолженность:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Краткосрочная задолженность по аренде	9 608	4 932
Краткосрочные вознаграждения к получению	-	-
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	478 284	420 342
Минус: резерв на сомнительную задолженность	(404 771)	(400 181)
	83 121	25 093

ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы на 30 сентября 2024 года в сумме 5 571 932 тыс. тенге, отражены по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости.

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства по состоянию на 30.09.2024 года составляют **30,26 %** от активов Общества.

Основные средства и накопленная амортизация включают следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 г.	31 декабрь 2023 г.
Здания	13 007 471	13 360 938
Сооружения	3 467 476	3 689 769
Машины и оборудование	3 699 226	4 110 016
Силовые машины	20 946 155	22 204 133
Передаточные устройства	1 602 289	1 735 049
Транспортные средства	338 044	383 232
Прочие основные средства	1 130 080	1 170 921
ИТОГО ОС	44 190 741	46 654 058

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определённые промежутки времени Компания признаёт подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их понесения.

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы по состоянию на 30 сентября 2024 года составили 1 968 тыс. тенге, в том числе:

- программное обеспечение - 1 968 тыс. тенге.

ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

На 30 сентября 2024 и на 31 декабря 2023 года авансы поставщикам за долгосрочные активы включают авансы, выданные под поставку оборудования и выполненных работ для модернизации существующих энергоблоков, а также для

строительства третьего энергоблока. По состоянию на 30.09.2024 года долгосрочные авансы выданные составили 15 866 тыс. тенге (на 31.12.2023 г. – 15 866 тыс. тенге).

В тысячах тенге

Контрагенты	30 сентября 2024 г.	31 декабря 2023 г.
ТОО "СВС Строй Сервис"	15 866	15 866
Итого	15 866	15 866

Долгосрочные активы (незавершённое строительство) на 30.09.2024 года составили 76 117 088 тыс. тенге.

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Незавершенное строительство	54 212 947	44 307 326
Монтаж оборудования	44 236 354	48 539 547
Модернизация и капитальный ремонт ОС	2 570 658	1 126 946
Резерв по незавершенному строительству	(24 902 931)	(24 902 931)
Итого	76 117 028	69 070 888

КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 30 сентября 2024 года составила **12 575 768** тыс. тенге, в том числе:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Краткосрочная задолженность поставщиков и подрядчиков	7 961 265	3 933 394
Краткосрочная задолженность по аренде	2 693	153
Прочие краткосрочная кредиторская задолженность	363 149	339 282
Краткосрочные обязательства по налогам	4 248 661	2 911 352
Итого	12 575 768	7 184 181

ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 сентября 2024 года прочая кредиторская задолженность включает:

- краткосрочные авансы полученные – 47 571 тыс. тенге;
- задолженность работникам – 356 432 тыс. тенге;
- прочие краткосрочные оценочные обязательства – 974 190 тыс. тенге
- прочая задолженность по ДВОУ – 522 тыс. тенге.

ДОЛГОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

По состоянию на 30 сентября 2024 года долгосрочные резервы включает:

- долгосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам – 1 223 452 тыс. тенге;
- обязательство за ущерб окружающей среде – 366 860 тыс. тенге;
- обязательство по выбытию активов – 4 071 691 тыс. тенге;

- резерв на пылеподавление – 28 360 тыс. тенге.

КАПИТАЛ

На 30 сентября 2024 года уставный капитал Общества составил **15 118 052** тысячи тенге (на 31 декабря 2023 года: **15 118 052** тысячи тенге). Общее зарегистрированное число акций номинальной стоимостью 1 000 тенге за акцию составляет **15 118 052**. На 30 сентября 2024 года все выпущенные простые акции полностью оплачены. Каждая простая акция имеет право одного голоса. Привилегированных акций нет.

Дивиденды определяются и утверждаются при рассмотрении чистой прибыли Общества на общем собрании акционеров на основе рекомендации Совета Директоров. Сумма дивидендов определяется на основе отчета о совокупном доходе, подготовленного в соответствии с МСФО.

НЕРАСПЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

Нераспределенная прибыль по состоянию на 30.09.2024 года **14 006 258** тыс. тенге, в том числе прибыль текущего отчетного периода 7 722 475 тыс. тенге.

5. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ.

По итогам 9 месяцев 2024 года средневзвешенный тариф реализации электрической энергии составил 11,24 тенге/кВт*ч. Ниже приведены расшифровки статей отчета о прибылях и убытках:

ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тысячах тенге</i>	9 месяцев 2024 г.	9 месяцев 2023 г.
Вид услуг		
Реализация электроэнергии	44 706 383	46 520 309
Поддержание готовности электрической мощности	8 708 779	3 756 825
Реализация теплоэнергии	24 566	22 360
Прочее	12 613	12 915
Итого выручка по договорам с покупателями	53 452 341	50 312 409

СЕБЕСТОИМОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	9 месяцев 2024 г.	9 месяцев 2023 г.
Покупная электроэнергия	-	6 054 887
Балансирующая электроэнергия	2 370 215	116 335
Заработная плата и соответствующие налоги	6 225 851	4 919 380
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2 612 492	2 613 938
Топливо	11 518 375	11 284 209
Вода на технологические нужды	2 684 219	2 384 623
Товарно-материальные запасы	1 078 792	1 748 343
Страхование имущества	51 204	42 672
Природоохранные мероприятия	104 010	-
Ремонты и обслуживание	1 523 246	1 949 369
Налог на имущество	160 156	152 647
Налоги, помимо подоходного налога	1 063 343	1 111 272
Прочие производственные расходы	762 427	566 851
Итого	30 154 330	32 944 526

РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	9 месяцев 2024 г.	9 месяцев 2023 г.
Услуги по диспетчеризации	1 342 880	1 259 812
Услуги по организации балансирования производства - потребления электрической энергии	235 895	355 156
Услуги по организации и проведению централизованных торгов э/энергии	14 902	14 781
Услуги по передаче электроэнергии	102 611	1 732 561
Затраты на оплату труда и связанные налоги	39 052	30 505
Итого	1 735 340	3 392 815

ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	9 месяцев 2024 г.	9 месяцев 2023 г.
Заработная плата и соответствующие налоги	647 972	553 679
Аудит и консультационные услуги	48 353	45 436
Услуги охраны	80 639	70 780
Материалы	42 435	38 799
Налоги, помимо подоходного налога	30 153	21 285
Износ и амортизация	47 727	33 267
Коммунальные расходы	73 219	66 564
Расходы по аренде	11 035	20 090
Расходы на ремонт	13 140	6 331
Страхование	4 017	3 859
Представительские расходы	200	445
Услуги связи	9 807	10 628
Командировочные расходы	22 189	8 456
Штрафы и пени	7 099	-
Комиссии банка	5 073	23 640
Расходы на пожарную безопасность	2 686	2 451
Спонсорская помощь	-	-
Прочее	258 368	151 131
Итого	1 304 112	1 056 841

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	9 месяцев 2024 г.	9 месяцев 2023 г.
Доходы от операционной аренды	14 075	14 194
Доходы от курсовой разницы	1 316	33
Прочие неоперационные доходы	350 347	112 676
Итого	365 738	126 903

ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	9 месяцев 2024 г.	9 месяцев 2023 г.
Расходы по курсовой разнице	2 435	33
Расходы по выбытию основных средств	-	(2 150)
Прочие неоперационные расходы	699 443	6 914 867
Итого	701 878	6 912 750

ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	9 месяцев 2024 г.	9 месяцев 2023 г.
Доход по вознаграждениям по текущим банковским вкладам	87 380	436 150
Доход по вознаграждениям по текущим банковским счетам	3 624	16 834
Доход по вознаграждениям по нотам	182 623	1 365 524
Прочие доходы от финансирования	65 287	25 197
Итого	338 914	1 843 705

ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	9 месяцев 2024 г.	9 месяцев 2023 г.
Расход по процентам по полученным займам и кредитам	8 794 317	8 697 969
Прочие финансовые расходы	27 500	316 348
Итого	8 821 817	9 014 317

РАСХОД ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

<i>В тысячах тенге</i>	9 месяцев 2024 г.	9 месяцев 2023 г.
Текущий налог на прибыль	4 671 743	3 459 692
Отложенный налог на прибыль	(954 703)	(38 484)
Итого	3 717 040	3 421 208

События после отчетной даты

После отчетной даты в финансовой и операционной деятельности Общества не произошло никаких значительных событий.

**Заместитель Председателя Правления
по экономике и финансам**


А.М. Мукажанов



Главный бухгалтер



С.Т. Уразаева