

**КРАТКАЯ ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АО «СТАНЦИЯ ЭКИБАСТУЗСКАЯ ГРЭС-2»
за 4 квартал 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 РАО 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 РАО».

По состоянию на 31 декабря 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.

	31 декабря 2024 г.	30 сентября 2024 г.
Доллары США	523,54	479,23
Евро	546,47	534,96
Российский рубль	4,99	5,16

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	131 837 196	146 022 803	(14 185 607)
I. Краткосрочные активы:	23 952 139	25 084 544	(1 132 405)
Денежные средства и их эквиваленты	3 375 496	1 019 937	2 355 559
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	9 146 477	6 458 236	2 688 241
Текущий подоходный налог	2 017 902	3 106 636	(1 088 734)
Запасы	5 765 240	5 571 932	193 308
Прочие краткосрочные активы	3 647 024	8 927 803	(5 280 779)
II. Долгосрочные активы	107 885 057	120 938 259	(13 053 202)
Прочие долгосрочные финансовые активы	143 727	141 183	2 544
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	270 724	303 503	(32 779)
Основные средства	45 197 983	44 190 741	1 007 242

Разведочные и оценочные активы	2 356	2 356	-
Нематериальные активы	1 904	1 968	(64)
Отложенные налоговые активы	0	165 614	(165 614)
Прочие долгосрочные активы	62 268 363	76 132 894	(13 864 531)
ПАССИВЫ всего	131 837 196	146 022 803	(14 185 607)
III. Краткосрочные обязательства	20 199 616	18 287 387	1 912 229
Займы (краткосрочные)	7 526 362	4 332 904	3 193 458
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	10 991 075	12 575 768	(1 584 693)
Краткосрочные резервы	1 226 323	974 190	252 133
Вознаграждения работникам	392 709	356 432	36 277
Прочие краткосрочные обязательства	63 147	48 093	15 054
IV. Долгосрочные обязательства	100 805 260	98 611 105	2 194 155
Займы (долгосрочные)	93 217 863	92 920 742	297 121
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	-
Долгосрочные резервы	6 919 574	5 690 363	1 229 211
Отложенные налоговые обязательства	667 823	-	667 823
V. Капитал	10 832 320	29 124 310	(18 291 990)
Уставный (акционерный) капитал	15 118 052	15 118 052	-
Резервы	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(4 285 732)	14 006 258	(18 291 990)

Валюта баланса на конец отчетного периода составила 131 837 196 тыс. тенге, что на 14 185 607 тыс. тенге меньше валюты баланса по состоянию на начало отчетного периода. Расшифровка увеличения валюты баланса за 4 квартал 2024 года сложилась в большой степени за счет изменения следующих статей и источников их формирования:

- уменьшение краткосрочных активов – **1 132 405** тыс. тенге;
- уменьшение долгосрочных активов – **13 053 202** тыс. тенге;
- увеличения краткосрочных обязательств – **1 912 229** тыс. тенге;
- увеличения долгосрочных обязательств – **2 194 155** тыс. тенге;
- уменьшение капитала – **18 291 990** тыс. тенге.

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Сумма денежных средств по состоянию на конец 4 квартала 2024 года 3 375 496 тыс. тенге, что на – 2 355 559 тыс. тенге больше остатка денежных средств на начало периода.

	31 декабря 2024 г.	30 сентября 2024 г.
Текущие счета	3 373 540	1 017 827
Наличность в кассе	2 199	2 562
Резерв по обесценению денежных средств (в соответствии с МСФО 9)	(243)	(452)
Итого:	3 375 496	1 019 937

Увеличение денежных средств за 4 квартал 2024 года обусловлено чистым движением денежных средств:

- поступлением от операционной деятельности в сумме – 3 565 042 тыс. тенге;
- выбытием от инвестиционной деятельности в сумме – 4 568 540 тыс. тенге;
- поступлением от финансовой деятельности в сумме – 3 359 057 тыс. тенге.

КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 9 146 477 тыс. тенге и включает:

Торговую дебиторскую задолженность:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 г.	30 сентября 2024 г.
Дебиторская задолженность от операционной деятельности	9 961 105	7 029 253
Минус: резерв по сомнительной задолженности ТДЗ	(883 474)	(654 138)
	9 077 631	6 375 115

Увеличение суммы торговой дебиторской задолженности на 2 702 516 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 883 474 тыс. тенге, является достаточным для покрытия всех убытков, которые могут возникнуть в результате непогашения дебиторской задолженности.

Прочая дебиторская задолженность:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 г.	30 сентября 2024 г.
Краткосрочная задолженность по аренде	11 294	9 608
Краткосрочные вознаграждения к получению	-	-

Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	503 432	478 284
Минус: резерв на сомнительную задолженность	(445 880)	(404 771)
	68 846	83 121

ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы на 31 декабря 2024 года в сумме 5 765 240 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 31 декабря 2024 года составляют **34,28 %** от активов Общества.

Основные средства и накопленная амортизация включают следующее:

В тысячах тенге

31 декабря 2024 г.

30 сентября 2024 г.

	31 декабря 2024 г.	30 сентября 2024 г.
Здания	13 716 234	13 007 471
Сооружения	4 273 570	3 467 476
Машины и оборудование	3 676 978	3 699 226
Силовые машины	20 526 355	20 946 155
Передаточные устройства	1 564 784	1 602 289
Транспортные средства	322 966	338 044
Прочие основные средства	1 117 096	1 130 080
ИТОГО ОС	45 197 983	44 190 741

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 31 декабря 2024 года составили 1 904 тыс. тенге, в том числе:

- программное обеспечение - 1 904 тыс. тенге.

ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2024 и 30 сентября 2024 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 31.12.2024 года долгосрочные авансы выданные составили 15 866 тыс. тенге (на 30.09.2024 г. – 15 866 тыс. тенге).

В тысячах тенге

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

Долгосрочные активы (незавершённое строительство) на 31.12.2024 года составили **62 252 497** тыс. тенге.

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 г.	30 сентября 2024 г.
Незавершенное строительство	54 241 265	54 212 947
Монтаж оборудования	46 523 353	44 236 354
Модернизация и капитальный ремонт ОС	4 915 152	2 570 658
Резерв по незавершенному строительству	(43 427 273)	(24 902 931)
Итого	62 252 497	76 117 028

КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2024 года составила **10 991 075** тыс. тенге, в том числе:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 г.	30 сентября 2024 г.
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	4 351 165	7 961 265
Краткосрочная задолженность по аренде	2 559	2 693
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	335 839	363 149
Краткосрочные обязательства по налогам	6 301 512	4 248 661
Итого	10 991 075	12 575 768

ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2024 года прочая кредиторская задолженность включает:

- краткосрочные авансы полученные – 61 988 тыс. тенге;
- задолженность работникам – 392 709 тыс. тенге;
- прочие краткосрочные оценочные обязательства – 1 226 323 тыс. тенге
- прочая задолженность по ДВОУ – 1 159 тыс. тенге.

ДОЛГОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

По состоянию на 31 декабря 2024 года долгосрочные резервы включает:

- долгосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам – 1 156 308 тыс. тенге;

- обязательство за ущерб окружающей среде – 349 877 тыс. тенге;
- обязательство по выбытию активов – 5 408 194 тыс. тенге;
- резерв на пылеподавление – 5 195 тыс. тенге.

КАПИТАЛ

На 31 декабря 2024 года уставный капитал Общества составил **15 118 052** тысячи тенге (на 30 сентября 2024 года: **15 118 052** тысячи тенге). Общее зарегистрированное число акций номинальной стоимостью 1 000 тенге за акцию составляет **15 118 052**. На 31 декабря 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 (непокрытый убыток) по состоянию на 31 декабря 2024 года (**4 285 732**) тыс. тенге, в том числе прибыль (убыток) текущего отчетного периода (**18 291 990**) тыс. тенге.

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

По итогам 4 квартала 2024 года средневзвешенный тариф реализации электрической энергии составил 12,81 тенге/кВт*ч. Ниже приведены расшифровки статей отчета о прибылях и убытках:

ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тысячах тенге</i>	4 квартал 2024 г.	4 квартал 2023 г.
Вид услуг		
Реализация электроэнергии	23 768 722	14 871 063
Поддержание готовности электрической мощности	2 286 102	1 196 343
Реализация теплоэнергии	14 524	13 944
Прочее	3 491	3 329
Итого выручка по договорам с покупателями	26 072 839	16 084 679

СЕБЕСТОИМОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	4 квартал 2024 г.	4 квартал 2023 г.
Покупная электроэнергия	-	-
Балансирующая электроэнергия	318 714	1 080 153
Заработная плата и соответствующие налоги	4 042 518	2 318 325
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1 154 045	922 393
Топливо	5 135 550	4 245 365
Вода на технологические нужды	1 150 413	887 258
Товарно-материальные запасы	782 945	249 085
Страхование имущества	20 556	16 042
Природоохранные мероприятия	114 513	483 814
Ремонты и обслуживание	552 494	119 064
Налог на имущество	53 385	52 542
Налоги, помимо подоходного налога	455 723	382 870
Прочие производственные расходы	394 729	293 250
Итого	14 175 585	11 050 161

РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	4 квартал 2024 г.	4 квартал 2023 г.
Услуги по диспетчеризации	627 910	470 190
Услуги по организации балансирования производства - потребления электрической энергии	113 804	82 555
Услуги по организации и проведению централизованных торгов э/энергии	17 054	8 015
Услуги по передаче электроэнергии	37 483	37 467
Затраты на оплату труда и связанные налоги	24 819	14 842
Итого	821 070	613 069

ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	4 квартал 2024 г.	4 квартал 2023 г.
Заработная плата и соответствующие налоги	433 185	368 000
Аудит и консультационные услуги	8 801	4 392
Охрана	20 298	23 074
Материалы	18 699	16 690
Налоги, помимо подоходного налога	26 927	4 893
Износ и амортизация	16 213	9 834
Коммунальные расходы	24 150	18 065
Расходы по аренде	5 950	2 073
Расходы на ремонт	3 100	13 287
Страхование	1 535	1 382
Представительские расходы	0	0
Услуги связи	2 932	796
Командировочные расходы	8 886	7 744
Штрафы и пени	13 000	2 752
Комиссия банка	975	1 497
Расходы на пожарную безопасность	1 098	1 159
Спонсорская помощь	0	14 007
Прочие	74 427	46 758
Итого	660 176	536 403

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	4 квартал 2024 г.	4 квартал 2023 г.
Доходы от операционной аренды	3 453	5 029
Доходы от курсовой разницы	75	0
Прочие неоперационные доходы	1 887	23 889
Итого	5 415	28 918

ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	4 квартал 2024 г.	4 квартал 2023 г.
Расходы по курсовой разнице	6 905	-
Расходы по выбытию основных средств	-	28 060
Прочие операционные расходы	18 524 342	13 215 512
Прочие неоперационные расходы	3 941 893	216 304
Итого	22 473 140	14 753 789

ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	4 квартал 2024 г.	4 квартал 2023 г.
Доход по вознаграждениям по текущим банковским вкладам	33 327	26 407
Доход по вознаграждениям по текущим банковским счетам	815	695
Доход по вознаграждениям по нотам	0	59 811
Доход по вознаграждениям по репо	30 367	0
Прочие доходы от финансирования	45 933	24 432
Итого	110 442	111 345

ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	4 квартал 2024 г.	4 квартал 2023 г.
Расход по процентам по полученным займам и кредитам	3 014 942	2 923 462
Прочие финансовые расходы	531 393	-
Итого	3 546 335	2 923 462

РАСХОД ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

<i>В тысячах тенге</i>	4 квартал 2024 г.	4 квартал 2023 г.
Текущий налог на прибыль	2 129 363	761 378
Отложенный налог на прибыль	833 436	(1 832 049)
Итого	2 962 799	(1 070 671)

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