

**КРАТКАЯ ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АО «СТАНЦИЯ ЭКИБАСТУЗСКАЯ ГРЭС-2»
За 1 квартал 2025 год.**

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 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 марта 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Доллары США	503,42	523,54
Евро	542,08	546,47
Российский рубль	6,00	4,99

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	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода	Изменение в балансе по отношению к началу отчетного периода на (+,-)
	тыс.тенге	тыс.тенге	тыс.тенге
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	1 288 896	3 375 496	(2 086 600)
Прочие краткосрочные финансовые активы	-	-	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16 868 110	9 143 183	7 724 927
Текущий подоходный налог	1 168 791	2 017 903	(849 112)
Запасы	5 800 427	5 765 240	35 187
Прочие краткосрочные активы	5 120 571	3 650 317	1 470 254
Итого краткосрочных активов	30 246 795	23 952 139	6 294 656
II. Долгосрочные активы			
Прочие долгосрочные финансовые активы	146 271	143 727	2 544
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	270 724	270 724	-
Основные средства	46 746 661	45 197 983	1 548 678
Разведочные и оценочные активы	2 888	2 356	532
Нематериальные активы	1 839	1 904	(65)
Прочие долгосрочные активы	61 557 345	62 268 363	(711 018)
Итого долгосрочных активов	108 725 728	107 885 057	840 671

АКТИВЫ всего	138 972 523	131 837 196	7 135 327
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	7 152 003	7 526 362	(374 359)
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	4 537 116	4 689 563	(152 447)
Краткосрочные оценочные обязательства	979 184	1 226 323	(247 139)
Вознаграждения работникам	422 769	392 709	30 060
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	79 881	63 147	16 734
Прочие краткосрочные обязательства	6 520 036	6 301 512	218 524
Итого краткосрочных обязательств	19 690 989	20 199 616	(508 627)
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	93 826 916	93 217 863	609 053
Долгосрочные оценочные обязательства	5 763 266	5 763 266	-
Отложенные налоговые обязательства	667 823	667 823	-
Вознаграждения работникам	1 156 308	1 156 308	-
Итого долгосрочных обязательств	101 414 313	100 805 260	609 053
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	15 118 052	15 118 052	-
Компоненты прочего совокупного дохода	-	158 419	(158 419)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2 749 169	(4 444 151)	7 193 320
Итого капитал	17 867 221	10 832 320	7 034 901
ПАССИВЫ всего	138 972 523	131 837 196	7 135 327

Валюта баланса на конец отчетного периода составила 138 972 523 тыс. тенге, что на 7 135 327 тыс. тенге больше валюты баланса по состоянию на начало отчетного периода. Расшифровка увеличения валюты баланса за 2025 год сложилась в большой степени за счет изменения следующих статей и источников их формирования:

- увеличения краткосрочных активов – **6 294 656** тыс. тенге;
- увеличения долгосрочных активов – **840 671** тыс. тенге;
- уменьшения краткосрочных обязательств – **508 627** тыс. тенге;
- увеличения долгосрочных обязательств – **609 053** тыс. тенге;
- увеличения капитала – **7 034 901** тыс. тенге.

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Сумма денежных средств по состоянию на конец 1 квартала 2025 года составила 1 288 896 тыс. тенге, что на – 2 086 600 тыс. тенге меньше остатка денежных средств на начало периода.

	31 марта 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Текущие счета	1 287 866	3 373 540
Наличность в кассе	1 273	2 199

Резерв по обесценению денежных средств (в соответствии с МСФО 9)	(243)	(243)
Итого:	1 288 896	3 375 496

Увеличение денежных средств за 1 квартал 2025 год обусловлено чистым движением денежных средств:

- выбытием от операционной деятельности в сумме – 283 447 тыс. тенге;
- выбытием от инвестиционной деятельности в сумме – 2 117 270 тыс. тенге;
- поступлением от финансовой деятельности в сумме – 314 116 тыс. тенге.

КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31 марта 2025 года составила 16 868 110 тыс. тенге и включает:

Торговую дебиторскую задолженность:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Дебиторская задолженность от операционной деятельности	17 718 007	9 961 105
Минус: резерв по сомнительной задолженности ТДЗ	(883 474)	(883 474)
	16 834 533	9 077 631

Увеличение суммы торговой дебиторской задолженности на 7 756 902 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 марта 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Краткосрочная задолженность по аренде	11 904	11 294
Краткосрочные вознаграждения к получению	-	-
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	21 673	54 258
Минус: резерв на сомнительную задолженность	-	-
	33 577	65 552

ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы на 31 марта 2025 года в сумме 5 800 427 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 марта 2025 года составляют 34 % от активов Общества.

Основные средства и накопленная амортизация включают следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Здания	13 586 437	13 716 234
Сооружения	4 196 793	4 273 570
Машины и оборудование	3 992 346	3 676 978
Силовые машины	21 932 687	20 526 355
Передающие устройства	1 535 232	1 564 784
Транспортные средства	422 808	322 966
Прочие основные средства	1 080 358	1 117 096
ИТОГО ОС	46 746 661	45 197 983

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 марта 2025 года составили 1 839 тыс. тенге, в том числе:

- программное обеспечение - 1 839 тыс. тенге.

ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

На 31 марта 2025 и 31 декабря 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 31.03.2025 года

долгосрочные авансы выданные составили 15 866 тыс. тенге (на 31.12.2024 г. – 15 866 тыс. тенге).

В тысячах тенге

Контрагенты	31 марта 2025 г.	31 декабря 2024 г.
ТОО "СВС Строй Сервис"	15 866	15 866
Итого	15 866	15 866

Долгосрочные активы (незавершённое строительство) на 31.03.2025 года составили **61 541 479** тыс. тенге.

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Незавершенное строительство	54 254 764	54 241 265
Монтаж оборудования	45 123 434	46 523 353
Модернизация и капитальный ремонт ОС	5 590 554	4 915 152
Резерв по незавершенному строительству	(43 427 273)	(43 427 273)
Итого	61 541 479	62 252 497

КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31 марта 2025 года составила **11 057 152** тыс. тенге, в том числе:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	4 241 856	4 351 165
Краткосрочная задолженность по аренде	2 474	2 559
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	292 786	335 839
Краткосрочные обязательства по налогам	6 520 036	6 301 512
Итого	11 057 152	10 991 075

ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 марта 2025 года прочая кредиторская задолженность включает:

- краткосрочные авансы полученные – 79 273 тыс. тенге;
- задолженность работникам – 422 769 тыс. тенге;
- прочие краткосрочные оценочные обязательства – 979 184 тыс. тенге
- прочая задолженность по ДВОУ – 608 тыс. тенге.

ДОЛГОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

- По состоянию на 31 марта 2025 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 марта 2025 года уставный капитал Общества составил **15 118 052** тысячи тенге (на 31 декабря 2024 года: **15 118 052** тысячи тенге). Общее зарегистрированное число акций номинальной стоимостью 1 000 тенге за акцию составляет **15 118 052**. На 31 марта 2025 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 марта 2025 года (**2 749 169**) тыс. тенге, в том числе прибыль (убыток) текущего отчетного периода (**7 034 901**) тыс. тенге.

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

По итогам 1 квартала 2025 года средневзвешенный тариф реализации электрической энергии составил 13,55 тенге/кВт*ч. Ниже приведены расшифровки статей отчета о прибылях и убытках:

ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тысячах тенге</i>	1 квартал 2025 г.	1 квартал 2024 г.
Вид услуг		
Реализация электроэнергии	23 386 051	18 902 110
Поддержание готовности электрической мощности	2 872 508	2 641 520
Реализация теплоэнергии	16 798	17 694
Прочее	3 460	3 612
Итого выручка по договорам с покупателями	26 278 817	21 564 936

СЕБЕСТОИМОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	1 квартал 2025 г.	1 квартал 2024 г.
Балансирующая электроэнергия	168 258	1 127 062
Заработная плата и соответствующие налоги	2 509 766	1 638 643
Амортизация основных средств и нематериальных активов	803 050	1 397 556
Топливо	6 529 788	4 560 927
Вода на технологические нужды	1 157 283	906 672
Товарно-материальные запасы	373 517	258 757
Страхование имущества	23 207	16 860
Природоохранные мероприятия	7 430	55 789
Ремонты и обслуживание	16 839	179 891
Налог на имущество	53 955	61 676
Налоги, помимо подоходного налога	508 462	420 610
Прочие производственные расходы	201 153	192 678
Итого	12 352 708	10 817 121

РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	1 квартал 2025 г.	1 квартал 2024 г.
Услуги по диспетчеризации	606 548	547 773
Услуги по балансировке	109 860	96 334
Услуги по передаче электроэнергии	40 157	41 639
Прочие	24 949	10 650
Итого	781 514	696 396

ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	1 квартал 2025 г.	1 квартал 2024 г.
Заработная плата и соответствующие налоги	285 039	170 443
Аудит и консультационные услуги	58 409	7 376
Охрана	39 056	25 546
Материалы	13 905	12 719
Налоги, помимо подоходного налога	4 915	5 430
Износ и амортизация	15 625	29 898
Коммунальные расходы	28 085	21 092
Расходы по аренде	6 713	3 482
Расходы на ремонт	1 213	3 250
Страхование	1 636	1 302
Представительские расходы	-	150
Услуги связи	3 022	3 286
Командировочные расходы	7 422	4 466
Штрафы и пени	3 210	261
Комиссия банка	1 238	1 322
Расходы на пожарную безопасность	1 666	1 140
Прочее	62 138	67 101
Итого	533 292	358 264

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	1 квартал 2025 г.	1 квартал 2024 г.
Доходы от операционной аренды	3 094	5 005
Доходы от курсовой разницы	5 315	-
Прочие неоперационные доходы	26 656	300 095
Итого	35 065	305 100

ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	1 квартал 2025 г.	1 квартал 2024 г.
Расходы по выбытию основных средств	0	81 771
Расходы по курсовой разнице	465	0
Прочие неоперационные расходы	270 832	373 249
Итого	271 297	455 020

ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	1 квартал 2025 г.	1 квартал 2024 г.
Доход по вознаграждениям по текущим банковским вкладам	54 049	27 133
Доход по вознаграждениям по текущим банковским счетам	220	927
Доход по вознаграждениям по нотам	-	63 743
Доход по вознаграждениям по репо	56 240	-
Итого	110 509	91 803

ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	1 квартал 2025 г.	1 квартал 2024 г.
Расход по процентам по полученным займам и кредитам	2 935 927	2 941 178
Прочие финансовые расходы	2 000	-
Итого	2 937 927	2 941 178

РАСХОД ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

<i>В тысячах тенге</i>	1 квартал 2025 г.	1 квартал 2024 г.
Текущий налог на прибыль	2 512 751	1 920 185
Отложенный налог на прибыль	-	-
Итого	2 512 751	1 920 185

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

A.M.Мукажанов

Главный бухгалтер

С.Т.Уразаева

