

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
И АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за 3 месяца, завершившихся 31 марта 2024 года.**

1. Общая часть

Акционерное общество «СЕВКАЗЭНЕРГО» ранее (ТОО «СевКазЭнерго Петропавловск»), (далее Общество) создано в соответствии с Уставом и действует согласно законодательству Республики Казахстан.

Общество зарегистрировано Департаментом юстиции Северо-Казахстанской области за № 10660-1948-АО от 13 июля 2009 года.

Юридический адрес Общества: Республика Казахстан, Северо-Казахстанская область, город Петропавловск, ул. Жамбыла, 215.

Адрес фактического места нахождения: Республика Казахстан, Северо-Казахстанская область, город Петропавловск, улица Жамбыла, 215, (производственная база расположена по адресу улица Я. Гашека, 28).

Код по государственному классификатору ОКПО – 38878640.

Вид деятельности: 35111 Производство электроэнергии тепловыми электростанциями.

Бизнес идентификационный номер (БИН): 990140000186.

Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика: г. Петропавловск с 21 января 1999 года и присвоен РНН 481400068937. Свидетельство о постановке на регистрационный учет по НДС в Налоговом Департаменте по Северо-Казахстанской области: г. Петропавловск от 08 ноября 2012 года Серия 48001 № 0005200 и подтверждает регистрацию в качестве плательщика налога на добавленную стоимость с 30 января 2002 года.

По состоянию на отчетную дату единственным акционером Общества является АО «Центрально – Азиатская топливно – энергетическая Корпорация», владеющая 100 % долей акционерного капитала.

Общество владеет долями в оплаченных уставных капиталах ТОО «Петропавловские Тепловые Сети» (г. Петропавловск, Северо-Казахстанская область; 100%), ТОО «Севказэнергосбыт» (г. Петропавловск, Северо-Казахстанская область; 100%), АО «Северо-Казахстанская Распределительная Электросетевая Компания» (г. Петропавловск, Северо-Казахстанская область; 100%).

Фактическая численность работников составила 2 007 человек.

Основными видами деятельности Общества являются:

- производство электрической и тепловой энергии;
- ремонт трубопроводов, работающих под давлением выше 0,7 кг/см²;
- обеспечение готовности к несению нагрузки во всем диапазоне рабочей мощности и выработке электроэнергии, в том числе для передачи ее в объединенную энергосистему Республики, а также транзитной передачи электроэнергии в соответствии с режимом работы;
- осуществление технических и организационных мер, направленных на снижение вредных воздействий на природную среду;
- эксплуатация, ремонт и техническое обслуживание электро-энергооборудования;
- ремонт и эксплуатация котлов, турбин, сосудов и трубопроводов, работающих под давлением;
- эксплуатация, текущий ремонт и техническое обслуживание:
 - 1) паровых и водогрейных котлов, сосудов работающих под давлением;
 - 2) котельно-вспомогательного оборудования;
 - 3) кислородных и азотных баллонов и трубопроводов;
 - 4) трубопроводов пара и горячей воды, работающих под давлением;
 - 5) турбин;
 - 6) турбинного вспомогательного оборудования;
 - 7) диагностика;
 - 8) пуско-наладочные работы;
 - 9) модернизация и реконструкция.

2. Основные положения учетной политики.

Принцип соответствия

Консолидированная финансовая отчетность Общества составлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Принципы подготовки отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Общества подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением основных средств и финансовых инструментов, учитываемых по оценочной стоимости или справедливой стоимости на отчетную дату.

Принцип консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя отчетность Общества и дочерних предприятий. При необходимости в отчетность дочернего предприятия вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с учетной политикой Общества.

Все активы и обязательства, капитал, прибыли и убытки, и потоки денежных средств между предприятиями Общества от сделок между ними при консолидации исключаются.

Принцип непрерывной деятельности

Данные предварительных расчетов показывают возможность непрерывно продолжать свою деятельность. Прогнозы Общества являются адекватными и внутренне согласованными.

Функциональная валюта и валюта презентации

Функциональной валютой и валютой презентации данной консолидированной финансовой отчетности является тенге.

Принятие новых и пересмотренных стандартов

Новые и измененные стандарты бухгалтерского учета МСФО, вступившие в силу в отношении текущего периода, новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

| <u>Наименование стандарта и интерпретации</u> | <u>Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее</u> |
|---|---|
| МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» | 1 января 2024 г. |
| МСФО (IFRS) S2 – «Раскрытие информации, связанной с климатом» | 1 января 2024 г. |
| Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия | Дата будет определена СМСФО |
| Поправки к МСФО (IAS) 1 – Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных | 1 января 2024 г. |
| Поправки к МСФО (IFRS) 16 – Последующая оценка продавцом-арендатором операций продажи с обратной арендой | 1 января 2024 г. |
| Поправки к МСФО (IAS) 1 – Классификация долговых обязательств с ковенантами | 1 января 2024 г. |
| Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IAS) 7 – Соглашения о финансировании поставок | 1 января 2024 г. |
| МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» | 1 января 2027 г. |

Компания не ожидает, что применение стандартов, указанных выше, окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании в последующие периоды.

Сегментная отчетность

Общество, основываясь на информации, содержащейся в отчетах, которые регулярно просматриваются руководителем, принимающим операционные решения, с целью распределения ресурсов и для оценки деятельности, а также проанализировав критерии агрегирования, выделяет следующие операционные сегменты – производство тепловой и электрической энергии, передача и распределение электрической энергии, передача и распределение тепловой энергии, реализация тепловой и электрической энергии, а также прочие.

Операции в иностранной валюте

Операции в валюте, отличной от функциональной валюты Общества, первоначально отражаются по обменным курсам на дату совершения операций. Денежные активы и обязательства, представленные в иностранной валюте, отражаются по курсу на отчетную дату. Неденежные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются.

Доходы и убытки от курсовой разницы по этим операциям отражаются в составе прибыли или убытка, за исключением курсовых разниц по займам в иностранной валюте, относящихся к приобретению, строительству или производству квалифицируемых активов.

Основные средства

Основные средства первоначально отражаются по стоимости приобретения. 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.

Незавершенное строительство включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством основных средств, включая соответствующее распределение прямо относящихся переменных накладных расходов, понесенных при строительстве. Начисление амортизации по таким активам, производящееся на той же основе, что и остальные основные средства, начинается с момента их ввода в эксплуатацию. Текущая стоимость незавершенного строительства регулярно пересматривается на предмет ее справедливого отражения и необходимости признания убытков от обесценения.

После первоначального признания основные средства отражаются по переоцененной стоимости, которая представляет собой справедливую стоимость основных средств на дату переоценки за вычетом накопленного износа и любых накопленных убытков от обесценения. Переоценка основных средств проводится с достаточной регулярностью во избежание существенного отличия балансовой стоимости от ее расчетной справедливой стоимости на отчетную дату. Накопленный износ на дату переоценки элиминируется против общей стоимости актива, после чего чистая балансовая стоимость пересчитывается до ее переоцененной стоимости.

Капитализированные затраты включают в себя основные расходы по улучшению и замене, продлевающие сроки полезной службы активов или же увеличивающие их способность приносить экономическую выгоду при их использовании. Расходы по ремонту и обслуживанию, не соответствующие вышеуказанным критериям капитализации, отражаются в составе прибылей или убытков по мере их возникновения.

Износ начисляется по методу равномерного списания стоимости активов, за исключением незавершенного строительства, в течение сроков полезной службы активов, используя прямолинейный метод. Начисление износа по незавершенному строительству начинается с момента его ввода в эксплуатацию.

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 инструменты представляют собой контракты, которые приводят к возникновению финансового актива у одной стороны и обязательства или долевого инструмента у другой стороны.

Финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости, которая представляет собой сумму вознаграждения, согласованную между независимыми заинтересованными сторонами.

Последующая оценка зависит от того, каким образом финансовые инструменты были классифицированы. Дебиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Кредиторская задолженность, начисленные обязательства, займы, дивиденды к уплате и прочие обязательства, классифицируемые как прочие обязательства, также оцениваются по амортизированной стоимости.

Метод эффективной ставки

Методом эффективной ставки является метод расчета амортизированной стоимости финансового актива и распределения доходов по вознаграждениям в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует предполагаемое будущее поступление денег (включая все комиссии, выплачиваемые или получаемые, которые составляют неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, операционные издержки и другие суммы

премий или дисконтов) на протяжении ожидаемого срока финансового актива, или, если применимо, более короткого периода.

Доход признается на основе эффективной процентной ставки по долговым инструментам, кроме финансовых активов, определенных как FVTPL.

К финансовым инструментам относятся денежные средства, торговая и прочая дебиторская задолженность, займы, а также кредиторская задолженность и прочие обязательства.

Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства в кассе и денежные средства на текущих банковских счетах.

Денежные средства, ограниченные в использовании

В соответствии с кредитными соглашениями по финансированию проектов, подписанными с Европейским Банком Реконструкции и Развития («ЕБРР»), Компания открыла банковские счета, необходимые для обслуживания долга. Денежные средства, отраженные на этих банковских счетах, могут быть использованы исключительно для осуществления плановых платежей по процентам и основному долгу. Если денежные средства каким-либо образом ограничены в использовании в период до двенадцати месяцев с отчетной даты, такие денежные средства классифицируются как текущие активы и соответствующим образом раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности. Если денежные средства ограничены в использовании в период более двенадцати месяцев с отчетной даты, такие денежные средства отражаются в составе долгосрочных активов.

Прочие финансовые активы

Депозиты со сроками первоначального погашения больше трех месяцев и депозиты с гибкими условиями пополнения и частичного изъятия отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении, как прочие текущие финансовые активы. Депозиты для обслуживания долга со сроками первоначального погашения больше года отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении, как прочие долгосрочные финансовые активы.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность признается и отражается в бухгалтерском учете по суммам выставленных счетов к оплате, за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам рассчитывается в тех случаях, когда существует вероятность того, что задолженность не будет погашена в полном объеме. Резерв по сомнительным долгам начисляется при не возмещении дебиторской задолженности в установленные договорами сроки. Резерв по сомнительным долгам периодически пересматривается и, если возникает необходимость в корректировках, соответствующие суммы отражаются в составе прибылей или убытков отчетного периода, в котором выявлена такая необходимость. Безнадежная задолженность списывается по мере ее выявления за счет ранее созданного резерва.

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы, оцениваются на предмет обесценения на каждую отчетную дату консолидированного отчета о финансовом положении. Финансовые активы обесцениваются, когда существуют объективные свидетельства того, что в результате одного или нескольких событий, произошедших после первоначального признания финансового актива, произошло изменение в предполагаемом будущем движении денежных средств по инвестиции. Для финансовых активов, отраженных по амортизированной стоимости, сумма обесценения представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью предполагаемого будущего движения денежных средств, дисконтированной по первоначальной действующей процентной ставке.

Балансовая стоимость финансового актива уменьшается на убыток от обесценения напрямую по всем финансовым активам, за исключением торговой дебиторской задолженности, когда балансовая стоимость уменьшается посредством использования резерва по сомнительным долгам. Когда торговая дебиторская задолженность не подлежит возмещению, она списывается против резерва по сомнительным долгам. Последующее возмещение ранее списанных сумм кредитуется против резерва по сомнительным долгам. Изменения в балансовой стоимости резерва по сомнительным долгам признаются в составе прибылей или убытков.

Финансовые обязательства и долевые инструменты

Финансовые обязательства и долевые инструменты, выпущенные Обществом, классифицируются в соответствии с характером заключенных контрактных соглашений и определениями финансового обязательства и долевого инструмента. Долевой инструмент – это любой контракт, который подтверждает остаточную долю в активах Группы после вычета всех ее

обязательств. Учетная политика, принятая для специфических финансовых обязательств и долевого инструментов, излагается ниже.

Займы

Займы первоначально оцениваются по справедливой стоимости плюс расходы на связанные с получением займов операции и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости по методу эффективной процентной ставки. Любая разница между доходами (за вычетом операционных издержек) и расчетом или погашением займов признается в течение сроков займов в соответствии с учетной политикой Группы в отношении затрат по займам.

Аренда

Договоры аренды, по условиям которых к арендатору переходят все существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируются как финансовая аренда. Все прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда.

Группа как арендатор

Активы, арендованные по договорам финансовой аренды, первоначально учитываются по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованного имущества на начало срока аренды и дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Соответствующие обязательства перед арендодателем отражаются в отчете о финансовом положении в качестве обязательств по финансовой аренде.

Сумма арендной платы распределяется между финансовыми расходами и уменьшением обязательств по аренде таким образом, чтобы получить постоянную ставку процента на остаток обязательства. Финансовые расходы отражаются в прибылях и убытках, если они непосредственно не относятся к квалифицируемым активам. В этом случае они капитализируются в соответствии с общей политикой Компании в отношении затрат по займам. Арендная плата по договорам финансовой аренды, обусловленная будущими событиями, относится на расходы по мере возникновения.

Платежи по договорам операционной аренды относятся на расходы равномерно в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов точнее соответствует распределению экономических выгод от арендованных активов во времени. Условная арендная плата по договорам операционной аренды относится на расходы по мере возникновения.

Полученные при заключении договоров операционной аренды стимулирующие выплаты признаются как обязательства и равномерно сокращают расходы на аренду в течение ее срока, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов точнее соответствует распределению экономических выгод от арендованных активов во времени.

Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, когда появляется достаточная уверенность, что Обществом будут выполнены все условия, необходимые для получения субсидии, и что субсидия будет получена.

Государственные субсидии признаются в прибылях и убытках на систематической основе одновременно с признанием в прибылях и убытках затрат, компенсируемых субсидиями. В частности, государственные субсидии, основное условие которых - принятие Обществом обязательств по покупке, строительству или иному приобретению долгосрочных активов, отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении как доходы будущих периодов с последующим отнесением в прибыли или убытки на систематической и рациональной основе в течение срока полезного использования соответствующих активов.

Экономические выгоды от получения государственных займов по ставке ниже рыночной учитываются как государственная субсидия в размере разницы между поступлениями по займу и его справедливой стоимостью, рассчитанной по действующим рыночным ставкам.

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.

Зачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства зачитываются и отражаются на нетто основе в консолидированном отчете о финансовом положении, когда Общество имеет юридически закрепленное право зачесть признанные суммы и Общество намерено погасить на нетто основе или реализовать актив и обязательство одновременно.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

Признание финансового актива (или, где приемлемо, часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращается в том случае, когда:

истекли права на получение потоков денежных средств от актива;

Общество сохраняет право на получение потоков денежных средств от актива, но приняло обязательство оплатить их полностью без существенной задержки третьей стороне в соответствии с передаточным соглашением, и передало, в основном, все риски и выгоды по данному активу; или

Общество передало свои права на получение потоков денежных средств от актива и либо

(а) передало, в основном, все риски и выгоды по активу, или (б) и не передавало, и не удерживало никакие риски и выгоды по активу, но передало контроль над активом.

Если Общество передало свои права на получение потоков денежных средств от актива и не передало, и не удерживало никакие риски и выгоды по активу, и не передавало контроль над активом, то актив признается в той степени, в которой Общество продолжает участвовать в активе. Продолжение участия, которое принимает форму поручительства по переданному активу, оценивается по наименьшему из значений – первоначальной балансовой стоимости актива и максимальной суммы возмещения, которая может потребоваться от Общества в качестве погашения.

Финансовые обязательства

Признание финансового обязательства прекращается, когда оно выполнено, аннулировано или истекло.

Признание дохода

Доход определяется по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего к получению, и представляет собой суммы к получению за услуги, предоставленные в ходе обычной деятельности, за вычетом дисконтов и налога на добавленную стоимость («НДС»).

Доход от продажи электрической и тепловой энергии включается в состав прибылей или убытков в момент поставки потребителям. Основой для начисления дохода по продаже электрической энергии и передаче тепловой энергии являются тарифы, утверждаемые Агентством Республики Казахстан по регулированию естественных монополий.

Доходы от реализации товаров включаются в состав прибылей или убытков, когда товары доставлены и право собственности на них перешло к покупателю.

Налогообложение

Текущие и отложенные налоги признаются в прибылях и убытках, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым в состав прочего совокупного дохода или капитала. В этом случае текущие и отложенные налоги также признаются в прочем совокупном доходе или напрямую в капитале соответственно.

Отложенный подоходный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли.

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.

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 прибылях и убытках по мере их возникновения.

Резервы

Резервы отражаются в учете при наличии у Общества текущих обязательств (определяемых нормами права или подразумеваемых), возникших в результате прошлых событий, для погашения которых, вероятно, потребуются выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды; причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности. Резервы пересматриваются на каждую отчетную дату и корректируются для отражения наилучшей текущей оценки.

Там, где влияние временной стоимости денег является существенным, сумма резерва рассчитывается как текущая стоимость расходов, которые, как ожидается, потребуются для погашения

обязательств. Когда используется дисконтирование, увеличение в резерве, отражающее период прошедшего времени, признается в качестве расхода по вознаграждению.

Условные обязательства

Условные обязательства не признаются в консолидированной финансовой отчетности за исключением вероятности того, что потребуются выбытие ресурсов для погашения обязательства, причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности. Условный актив не признается в консолидированной финансовой отчетности, но раскрывается, когда вероятен приток экономических выгод.

Операции со связанными сторонами

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности следующие стороны рассматривались в качестве связанных сторон:

Сторона является связанной компанией, если:

прямо или косвенно через одного или нескольких посредников, сторона:

контролирует или находится под общим контролем Общества (к ним относятся холдинговые компании, дочерние компании и другие дочерние компании одной материнской фирмы);

имеет долевое участие в Обществе, что дает ей возможность оказывать существенное влияние на Общество; или

имеет совместный контроль над Обществом;

сторона является ассоциированной стороной Общества;

сторона является совместным предприятием, в котором Общество является участником;

сторона является членом ключевого управленческого персонала Общества или ее материнской компании;

сторона является членом семьи любого лица, указанного в пунктах (а) или (г);

сторона является компанией, которая находится под контролем, совместным контролем или под значительным влиянием, или которая имеет существенное право голоса в такой компании, прямо или косвенно, любого лица, указанного в пунктах (г) или (д); или

При рассмотрении каждой возможной связанной стороны, особое внимание уделяется содержанию отношений, а не только их юридической форме.

1. Основные средства

| | (тыс. тенге) | |
|--|--------------------|--------------------|
| | 31 марта 2024г. | 31 декабря 2023г. |
| Земля, здания и сооружения | 20 477 838 | 20 925 734 |
| Машины и производственное оборудование | 82 062 526 | 82 651 468 |
| Транспортные средства | 529 599 | 571 812 |
| Прочие основные средства | 650 123 | 663 958 |
| Незавершенное строительство | 2 947 321 | 3 258 795 |
| Итого: | 106 667 407 | 108 071 767 |

Право собственности Общества на имущество зарегистрировано в установленном порядке. Основные средства оцениваются по фактической стоимости приобретения. Снижение стоимости произошло в связи с начислением амортизации.

2. Авансы выданные долгосрочные

| | (тыс. тенге) | |
|--|-----------------|-------------------|
| | 31 марта 2024г. | 31 декабря 2023г. |
| Авансы выданные (под покупку основных средств) | 4 789 055 | 4 028 077 |

Увеличение долгосрочных авансов связано с произведенными предоплатами поставщикам за ТМЗ и услуги для проведения реконструкции и модернизации основного оборудования.

3. Займы выданные.

| | (тыс. тенге) | |
|------------------------------|-----------------|-------------------|
| | 31 марта 2024г. | 31 декабря 2023г. |
| Займы выданные долгосрочные | - | - |
| Займы выданные краткосрочные | 4 918 912 | 4 702 749 |

Выданные займы в долгосрочных и краткосрочных активах предоставлены беспроцентной возвратной финансовой помощью.

4. Товарно–материальные запасы

| | 31 марта 2024г. | 31 декабря 2023г. |
|--|------------------|-------------------|
| Уголь, мазут | 1 098 022 | 1 151 667 |
| Запасные части и материалы для эксплуатации | 1 671 783 | 1 323 538 |
| Прочие | 557 036 | 583 386 |
| Резерв на устаревшие товарно-материальные запасы | (485 296) | (485 296) |
| Итого: | 2 841 545 | 2 573 295 |

Товарно-материальные запасы приобретены для проведения ремонта, модернизации и реконструкции оборудования и других долгосрочных активов. Увеличение суммы запасов связано с их приобретением для проведения ремонта и реконструкции оборудования.

5. Торговая дебиторская задолженность

| | 31 марта 2024г. | 31 декабря 2023г. |
|---|------------------|-------------------|
| Продажа и передача электрической и тепловой энергии | 9 251 406 | 4 754 376 |
| Прочие | 368 363 | 349 497 |
| Резерв по сомнительным требованиям | (902 922) | (762 466) |
| Итого: | 8 716 847 | 4 341 407 |

Основную долю торговой дебиторской задолженности составляет задолженность потребителей за реализованную электрическую и тепловую энергию. Клиентская база Группы разнообразная, и включает бытовых потребителей и промышленных потребителей.

Существенное увеличение произошло в связи с увеличением тарифа на тепловую и электрическую энергию.

6. Авансы, выданные на приобретение краткосрочных активов

| | 31 марта 2024г. | 31 декабря 2023г. |
|--------------------|-----------------|-------------------|
| За услуги и товары | 776 538 | 547 947 |

7. Прочие текущие активы.

| | 31 марта 2024г. | 31 декабря 2023г. |
|--|-----------------|-------------------|
| Налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги | 658 809 | 688 439 |
| Прочие | 126 441 | 87 704 |
| Итого: | 785 250 | 776 143 |

8. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают наличные денежные средства и средства, находящиеся в банках на текущих счетах.

| | 31 марта 2024г. | 31 декабря 2023г. |
|---|------------------|-------------------|
| Денежные средства на счетах в банках | 21 979 | 39 867 |
| Денежные средства на депозитах до востребования | 3 013 471 | 300 043 |
| Денежные средства в кассе | 3 282 | 6 204 |
| Денежные средства в пути | 1 625 | 1 025 |
| Резерв на обесценение финансовых активов | (9 887) | (6 561) |
| Итого: | 3 030 470 | 340 578 |

9. Капитал

| | 31 марта 2024г. | 31 декабря 2023г. |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Уставный капитал | 16 291 512 | 16 291 512 |
| Дополнительно оплаченный капитал | 277 168 | 277 168 |
| Резерв по переоценке основных средств | 30 960 003 | 31 747 238 |
| Нераспределенная прибыль (убыток) | 18 416 979 | 10 962 437 |
| Итого: | 65 945 662 | 59 278 355 |

10. Выпущенные облигации

| | (тыс. тенге) | |
|------------------------------------|-----------------|-------------------|
| | 31 марта 2024г. | 31 декабря 2023г. |
| Выпущенные облигации | 2 500 000 | 3 000 000 |
| Текущая часть выпущенных облигаций | 579 063 | 712 552 |

Снижение суммы выпущенных облигаций произошло в связи с частичным погашением облигаций.

11. Прочие долгосрочные обязательства

| | (тыс. тенге) | |
|--|-----------------|-------------------|
| | 31 марта 2024г. | 31 декабря 2023г. |
| Обязательства по рекультивации, ликвидации активов | 1 355 492 | 1 355 492 |
| Доходы будущих периодов | 442 779 | 442 779 |

Обязательства по ликвидации, рекультивации активов представляют собой условные обязательства в виде начисленного резерва в рамках Экологического Кодекса Республики Казахстан в отношении наличия и необходимости признания обязательств по выводу из эксплуатации, демонтажу и рекультивации территории производственных активов, оказывающих значительное негативное воздействие на окружающую среду.

Доходы будущих периодов представлены государственными субсидиями, которые признаются по справедливой стоимости, и амортизируется на прибыли и убытки в качестве дохода в течение срока полезного использования соответствующих активов.

12. Отложенные налоговые обязательства

| | (тыс. тенге) | |
|--|-----------------|-------------------|
| | 31 марта 2024г. | 31 декабря 2023г. |
| Обязательства по отсроченному подоходному налогу | 16 967 952 | 16 967 952 |

13. Финансовые гарантии

| | (тыс. тенге) | |
|---|-----------------|-------------------|
| | 31 марта 2024г. | 31 декабря 2023г. |
| Обязательства по краткосрочным финансовым гарантиям | 388 031 | 388 031 |
| Обязательства по долгосрочным финансовым гарантиям | 1 148 739 | 1 148 739 |

14. Торговая кредиторская задолженность

| | (тыс. тенге) | |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| | 31 марта 2024г. | 31 декабря 2023г. |
| За предоставленные услуги | 1 599 478 | 2 211 839 |
| За приобретенные товары | 6 789 650 | 6 663 500 |
| За основные средства | 1 677 591 | 2 368 583 |
| Прочая кредиторская задолженность | 18 141 | 18 140 |
| Итого: | 10 084 860 | 11 262 062 |

Снижение суммы кредиторской задолженности произошло в результате оплаты по предъявленным счетам от поставщиков и подрядчиков.

15. Долгосрочные и краткосрочные займы

| | (тыс. тенге) | |
|---------------------------------------|-----------------|-------------------|
| | 31 марта 2024г. | 31 декабря 2023г. |
| Основной долг с учетом вознаграждения | 26 591 107 | 26 657 264 |

Финансовые обязательства представлены банковскими займами, полученными по Соглашению с Европейским банком реконструкции и развития, банком VTB и АО «Народный сберегательный банк Казахстана».

В качестве обеспечения исполнения обязательств по займам переданы в залог основные средства – имущественный комплекс, включая движимое и недвижимое имущество.

16. Авансы, полученные

| | (тыс. тенге) | |
|-------------------|-----------------|-------------------|
| | 31 марта 2024г. | 31 декабря 2023г. |
| Авансы полученные | 3 541 754 | 1 697 378 |

Основную сумму авансов составляют авансы, полученные в качестве предоплаты под поставку тепловой и электрической энергии. Существенное увеличение произошло в связи с произведенной предоплатой под поставку электрической энергии и увеличения тарифа на электрическую энергию.

17. Прочие обязательства и начисленные расходы

| | (тыс. тенге) | |
|--|------------------|-------------------|
| | 31 марта 2024г. | 31 декабря 2023г. |
| Дивиденды | 1 897 904 | 1 897 904 |
| Задолженность перед работниками по заработной плате | 366 589 | 364 646 |
| Обязательства по пенсионным отчислениям | 67 150 | 63 160 |
| Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам | 277 464 | 277 464 |
| Налоги и внебюджетные платежи к уплате | 1 601 635 | 986 455 |
| Прочие | 95 543 | 165 648 |
| Итого: | 4 306 285 | 3 755 277 |

Задолженность по налогам, внебюджетным платежам и заработной плате является текущей и подлежит уплате в сроки, установленные законодательными актами РК.

18. Доходы

| | (тыс. тенге) | |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | 31 марта 2024г. | 31 марта 2023г. |
| Продажа электрической энергии | 16 835 534 | 7 945 972 |
| Продажа тепловой энергии | 4 936 790 | 3 727 008 |
| Передача электрической энергии | 642 849 | 509 034 |
| Поддержание электрической мощности | 836 076 | 582 441 |
| Прочие | 71 105 | 3 411 |
| Итого: | 23 322 354 | 12 767 866 |

Рост дохода по реализованной продукции и оказанным услугам произошел по причине увеличения выработки электрической и тепловой энергии и повышения тарифа на электрическую и тепловую энергию.

19. Себестоимость

| | (тыс. тенге) | |
|---|-------------------|-------------------|
| | 31 марта 2024г. | 31 марта 2023г. |
| Электрическая энергия, приобретенная для продажи | 3 612 577 | 1 035 030 |
| Топливо | 4 652 000 | 3 658 792 |
| Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги | 1 411 425 | 1 230 121 |
| Услуги полученные | 1 460 319 | 1 596 572 |
| Товарно-материальные запасы | 243 908 | 206 609 |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов | 1 993 127 | 1 967 331 |
| Передача электрической и тепловой энергии | 529 535 | 132 510 |
| Прочее | 784 867 | 246 970 |
| Итого: | 14 687 758 | 10 073 935 |

Рост себестоимости связан с увеличением расходов по топливу, в связи с увеличением выработки электрической и тепловой энергии и расходов на приобретение электроэнергии для продажи.

20. Общие и административные расходы, расходы на реализацию

| | (тыс. тенге) | |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|
| | 31 марта 2024г. | 31 марта 2023г. |
| Общие и административные расходы | 672 684 | 670 974 |
| Расходы по реализации | 125 319 | 114 882 |

21. Финансовые расходы

| | (тыс. тенге) | |
|--------------------------|-----------------|-----------------|
| | 31 марта 2024г. | 31 марта 2023г. |
| Расходы в виде процентов | 1 156 745 | 1 044 330 |

22. Финансовые доходы

| | (тыс. тенге) | |
|---------------------|-----------------|-----------------|
| | 31 марта 2024г. | 31 марта 2023г. |
| Доходы по процентам | 267 421 | 241 633 |

23. Прочие доходы и расходы (нетто)

| | (тыс. тенге) | |
|---|-----------------|-----------------|
| | 31 марта 2024г. | 31 марта 2023г. |
| Прочие доходы и расходы нетто (с учетом курсовой разницы) | (279 962) | 204 953 |

Увеличение прочих расходов связано с ростом курса валют.

События после отчетной даты.

После отчетной даты не произошло существенных событий которые могли бы повлиять на деятельность Компании.

Информация о балансовой стоимости одной простой акции.

Балансовая стоимость одной простой акции АО СЕВКАЗЭНЕРГО рассчитана в соответствии с изменениями и дополнениями № 3 в Листинговые правила, утвержденные решением Биржевого совета АО «Казахстанская фондовая биржа» (протокол от 05 ноября 2009г. № 29(з)).

Количество простых акций АО СЕВКАЗЭНЕРГО, размещенных по состоянию на 31.03.2024г. составляет 143 863 799 штук.

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитана по формуле: $BVcs = NAV / NOcs$, где $BVcs$ – балансовая стоимость одной простой акции на 31.03.2024г.

NAV – чистые активы АО СЕВКАЗЭНЕРГО для простых акций на 31.03.2024г.

$NOcs$ – количество простых акций АО СЕВКАЗЭНЕРГО, размещенных на 31.03.2024г.

Для расчета балансовой стоимости одной простой акции определены чистые активы, которые рассчитаны по формуле: $NAV = (TA - IA) - TL - PS$, где

TA – активы в отчете о финансовом положении АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 31.03.2024г.

IA – нематериальные активы в отчете о финансовом положении АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 31.03.2024г.

TL – обязательства в отчете о финансовом положении АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 31.03.2024г.

PS – сальдо счета «Уставный капитал, привилегированные акции» в отчете о финансовом положении АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 31.03.2024г. Следует отметить, что данное значение равно нулю, так как АО СЕВКАЗЭНЕРГО не выпускало и не размещало привилегированные акции.

Согласно вышеуказанного расчета сумма чистых активов по состоянию на 31.03.2024г. составила 65 945 662 тыс. тенге.

65 945 662 тыс. тенге = (133 934 170 тыс. тенге – 218 292 тыс. тенге) – 67 988 508 тыс. тенге – 0 тенге.

Согласно вышеуказанного расчета балансовая стоимость одной простой акции АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 31.03.2024г. составила 458 тенге.

458 тенге = 65 945 662 тыс. тенге : 143 863 799 штук.

Количество простых акций АО СЕВКАЗЭНЕРГО, размещенных по состоянию на 31.12.2023г. составляет 143 863 799 штук.

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитана по формуле: $BVcs = NAV / NOcs$, где $BVcs$ – балансовая стоимость одной простой акции на 31.12.2023г.

NAV – чистые активы АО СЕВКАЗЭНЕРГО для простых акций на 31.12.2023г.

$NOcs$ – количество простых акций АО СЕВКАЗЭНЕРГО, размещенных на 31.12.2023г.

Для расчета балансовой стоимости одной простой акции определены чистые активы, которые рассчитаны по формуле: $NAV = (TA - IA) - TL - PS$, где

TA – активы в отчете о финансовом положении АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 31.12.2023г.

IA – нематериальные активы в отчете о финансовом положении АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 31.12.2023г.

TL – обязательства в отчете о финансовом положении АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 31.12.2023г.

PS – сальдо счета «Уставный капитал, привилегированные акции» в отчете о финансовом положении АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 31.12.2022г. Следует отметить, что данное значение равно нулю, так как АО СЕВКАЗЭНЕРГО не выпускало и не размещало привилегированные акции.

Согласно вышеуказанного расчета сумма чистых активов по состоянию на 31.12.2023г. составила 59 278 355 тыс. тенге.

59 278 355 тыс. тенге = (126 748 327 тыс. тенге – 228 311 тыс. тенге) – 67 469 972 тыс. тенге – 0 тенге.

Согласно вышеуказанного расчета балансовая стоимость одной простой акции АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 31.12.2023г. составила 412 тенге.

412 тенге = 59 278 355 тыс. тенге: 143 863 799 штук.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Казановский А.А.

Алексеевене Т.В.