

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
И АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за 6 месяцев, завершившихся 30 июня 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 специфичных финансовых обязательств и доленых 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, потребуется 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)	
	30 июня 2024г.	31 декабря 2023г.
Земля, здания и сооружения	20 469 384	21 276 004
Машины и производственное оборудование	80 807 758	83 075 184
Транспортные средства	511 941	571 812
Прочие основные средства	637 628	664 205
Незавершенное строительство	4 574 304	3 258 795
Итого:	107 001 015	108 846 000

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)	
	30 июня 2024г.	31 декабря 2023г.
Авансы выданные (под покупку основных средств)	4 664 359	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)	
	30 июня 2024г.	31 декабря 2023г.
Займы выданные долгосрочные		
Займы выданные краткосрочные	5 147 590	4 702 749

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

4. Товарно-материальные запасы

	30 июня 2024г.	31 декабря 2023г.
		(тыс. тенге)
Уголь, мазут	497 631	1 151 667
Запасные части и материалы для эксплуатации	1 888 680	1 323 538
Прочие	599 994	583 386
Резерв на устаревшие товарно-материальные запасы	(484 749)	(485 296)
Итого:	2 501 556	2 573 295

Товарно-материальные запасы приобретены для проведения ремонта, модернизации и реконструкции оборудования и других долгосрочных активов.

5. Торговая дебиторская задолженность

	30 июня 2024г.	31 декабря 2023г.
		(тыс. тенге)
Продажа и передача электрической и тепловой энергии	8 321 175	4 754 376
Прочие	395 124	349 497
Резерв по сомнительным требованиям	(774 903)	(762 466)
Итого:	7 941 396	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

	30 июня 2024г.	31 декабря 2023г.
		(тыс. тенге)
За услуги и товары	1 264 906	547 947

7. Прочие текущие активы.

	30 июня 2024г.	31 декабря 2023г.
		(тыс. тенге)
Налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги	648 222	688 439
Прочие	132 558	87 704
Итого:	780 780	776 143

8. Денежные средства и их эквиваленты

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

	30 июня 2024г.	31 декабря 2023г.
		(тыс. тенге)
Денежные средства на счетах в банках	19 687	39 867
Денежные средства на депозитах до востребования	3 691 222	300 043
Денежные средства в кассе	5 130	6 204
Денежные средства в пути	560	1 025
Резерв на обесценение финансовых активов	(10 668)	(6 561)
Итого:	3 705 931	340 578

9. Капитал

	30 июня 2024г.	31 декабря 2023г.
		(тыс. тенге)
Уставный капитал	16 291 512	16 291 512
Дополнительно оплаченный капитал	277 168	277 168
Резерв по переоценке основных средств	30 188 960	31 770 748
Нераспределенная прибыль (убыток)	20 514 247	11 557 422
Итого:	67 271 887	59 896 850

10. Выпущенные облигации

	30 июня 2024г.	31 декабря 2023г.
Выпущенные облигации	2 500 000	3 000 000
Текущая часть выпущенных облигаций	682 188	712 552

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

11. Прочие долгосрочные обязательства

	30 июня 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

	30 июня 2024г.	31 декабря 2023г.
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	16 967 952	16 967 952

13. Финансовые гарантии

	30 июня 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

	30 июня 2024г.	31 декабря 2023г.
За предоставленные услуги	3 802 741	2 211 839
За приобретенные товары	5 605 000	6 663 500
За основные средства	1 872 127	2 368 583
Прочая кредиторская задолженность	19 552	18 140
Итого:	11 299 420	11 262 062

15. Долгосрочные и краткосрочные займы

	30 июня 2024г.	31 декабря 2023г.
Основной долг с учетом вознаграждения	25 577 464	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)

	30 июня 2024г.	31 декабря 2023г.
Авансы полученные	3 686 994	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)

	30 июня 2024г.	31 декабря 2023г.
Дивиденды	1 897 904	1 897 904
Задолженность перед работниками по заработной плате	345 863	364 646
Обязательства по пенсионным отчислениям	68 885	63 160
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам	260 539	277 464
Налоги и внебюджетные платежи к уплате	719 116	987 346
Прочие	104 666	165 648
Итого:	3 396 973	3 756 168

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

18. Доходы

(тыс. тенге)

	30 июня 2024г.	30 июня 2023г.
Продажа электрической энергии	33 674 498	15 222 144
Продажа тепловой энергии	6 167 790	4 808 222
Передача электрической энергии	649 193	969 364
Поддержание электрической мощности	1 753 557	1 222 466
Прочие	184 329	8 339
Итого:	42 429 367	22 230 535

Рост дохода по реализованной продукции и оказанным услугам произошел в связи с вводом балансирующего рынка энергии, а так же по причине увеличения выработки электрической и тепловой энергии и повышения тарифа на электрическую и тепловую энергию.

19. Себестоимость

(тыс. тенге)

	30 июня 2024г.	30 июня 2023г.
Электрическая энергия, приобретенная для продажи	7 334 146	1 968 666
Топливо	8 304 191	6 386 782
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	3 016 220	2 447 755
Услуги полученные	6 279 488	4 117 112
Товарно-материальные запасы	546 118	471 800
Амортизация основных средств и нематериальных активов	4 065 862	3 988 221
Передача электрической и тепловой энергии	1 335 816	198 822
Прочее	1 444 220	467 723
Итого:	32 326 061	20 046 881

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

20. Общие и административные расходы, расходы на реализацию

(тыс. тенге)

	30 июня 2024г.	30 июня 2023г.
Общие и административные расходы	1 432 990	1 513 699
Расходы по реализации	230 859	231 362

21. Финансовые расходы

(тыс. тенге)

	30 июня 2024г.	30 июня 2023г.
Расходы в виде процентов	2 249 303	2 072 496

22. Финансовые доходы

(тыс. тенге)

	30 июня 2024г.	30 июня 2023г.
Доходы по процентам	634 303	567 843

23. Прочие доходы и расходы (нетто)

(тыс. тенге)

	30 июня 2024г.	30 июня 2023г.
Прочие доходы и расходы нетто (с учетом курсовой разницы)	550 580	466 875

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 30.06.2024г. составляет 143 863 799 штук.

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитана по формуле: $BVcs = NAV / NOcs$, где $BVcs$ – балансовая стоимость одной простой акции на 30.06.2024г.

NAV – чистые активы АО СЕВКАЗЭНЕРГО для простых акций на 30.06.2024г.

$NOcs$ – количество простых акций АО СЕВКАЗЭНЕРГО, размещенных на 30.06.2024г.

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 30.06.2024г.

IA – нематериальные активы в отчете о финансовом положении АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 30.06.2024г.

TL – обязательства в отчете о финансовом положении АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 30.06.2024г.

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 30.06.2024г. составила 67 053 541 тыс. тенге.

67 053 541 тыс. тенге = (134 800 365 тыс. тенге – 218 346 тыс. тенге) – 67 528 478 тыс. тенге – 0 тенге.

Согласно вышеуказанного расчета балансовая стоимость одной простой акции АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 30.06.2024г. составила 466 тенге.

466 тенге = 67 053 541 тыс. тенге : 143 863 799 штук.

