

**КРАТКАЯ ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АО «СТАНЦИЯ ЭКИБАСТУЗСКАЯ ГРЭС-2»
за 12 месяцев 2023 года.**

Содержание

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года объявленный уставный капитал Общества составил 15 118 052 000 (пятнадцать миллиардов сто восемнадцать миллионов пятьдесят две тысячи) тенге, выпуск объявленных и размещенных акций составил 15 118 052 000 тенге.

Сведения об уставном капитале и акционерах Общества:

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

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

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

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Функциональная валюта и валюта отчетности

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

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

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

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

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Доллары США	454,56	462,65
Евро	502,24	492,86
Российский рубль	5,06	6,43

Принцип непрерывности деятельности

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

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

Принцип начисления

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

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

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

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

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

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

4. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Наименование показателя	Сальдо на конец отчетного периода	Сальдо на начало отчетного периода	Изменение в балансе по отношению к началу отчетного периода на (+,-)
	тыс. тенге	тыс. тенге	тыс. тенге
АКТИВЫ всего	134 877 433	156 963 500	-22 086 067
I. Краткосрочные активы	18 694 573	28 266 346	-9 571 773
Денежные средства и их эквиваленты	2 276 795	2 203 850	72 945
Краткосрочная дебиторская задолженность	3 442 316	3 626 877	-184 561
Запасы	4 339 446	2 879 835	1 459 611
Корпоративный подоходный налог	3 609 457	1 232 013	2 377 444
Текущие налоговые активы	3 176 621		3 176 621
Прочие краткосрочные активы	1 849 938	18 323 771	-16 473 833
II. Долгосрочные активы	116 182 860	128 697 154	-12 514 294
Прочие долгосрочные финансовые активы	303 503	332 585	-29 082
Основные средства	46 654 058	47 013 155	-359 097
Нематериальные активы	3 155	9 686	-6 531
Разведочные и оценочные активы	1 839	1 450	389
Незавершенное строительство	69 070 888	79 876 214	-10 805 326
Долгосрочные авансы выданные	15 866	1 340 689	-1 324 823
Прочие долгосрочные активы	133 551	123 375	10 176

ПАССИВЫ всего	134 877 433	156 963 500	-22 086 067
III. Краткосрочные обязательства	15 575 686	14 113 694	1 461 992
Краткосрочные финансовые обязательства	5 596 754	4 098 504	1 498 250
Обязательства по налогам	2 911 352	1 938 280	973 072
Краткосрочная кредиторская задолженность	4 551 015	4 446 379	104 636
Краткосрочные оценочные обязательства	2 244 398	458 797	1 785 601
Прочие краткосрочные обязательства	272 167	3 171 734	-2 899 567
IV. Долгосрочные обязательства	97 899 912	102 021 728	-4 121 816
Долгосрочные финансовые обязательства	91 420 461	93 735 045	-2 314 584
Долгосрочная кредиторская задолженность			0
Долгосрочные оценочные обязательства	5 690 363	5 627 060	63 303
Отложенные налоговые обязательства	789 088	2 659 622	-1 870 534
V. Капитал	21 401 835	40 828 079	-19 426 244
Уставный капитал	15 118 052	15 118 052	0
Резервы			0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	6 283 783	25 710 027	-19 426 244

Валюта баланса на конец отчетного периода составила **134 877 433** тыс. тенге, что на **22 086 067** тыс. тенге меньше валюты баланса по состоянию на начало отчетного периода. Расшифровка по уменьшению валюты баланса за 12 месяцев 2023 года образовалась в большей степени за счет уменьшения следующих статей активов, обязательств и источников их формирования:

- уменьшение краткосрочных активов – 9 571 773 тыс. тенге;
- уменьшение долгосрочных активов – 12 514 294 тыс. тенге;
- увеличение краткосрочных обязательств – 1 461 992 тыс. тенге;
- уменьшение долгосрочных обязательств – 4 121 816 тыс. тенге;
- уменьшение капитала – 16 426 244 тыс. тенге.

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Сумма денежных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года **2 276 795** тыс. тенге, что на **72 945** тыс. тенге больше остатка денежных средств на начало периода.

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Текущие счета	2 275 486	2 203 563
Наличность в кассе	1 464	1 099
Минус: резерв по обесценению ДС (в соотв. с МСФО -9)	-155	-812
Итого:	2 276 795	2 203 850

Снижение денежных средств за 12 месяцев 2023 года обусловлено чистым движением денежных средств:

- выбытием от операционной деятельности в сумме 16 225 517 тыс. тенге;
- поступлением от инвестиционной деятельности в сумме 17 330 094 тыс. тенге;
- выбытием от финансовой деятельности в сумме 1 051 274 тыс. тенге;
- влиянием обменных курсов валют к тенге в сумме – 1 239 тыс. тенге.

КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 года составила **3 417 223** тыс. тенге и включает:

Торговую дебиторскую задолженность:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Дебиторская задолженность от операционной деятельности	4 309 257	4 604 798
Минус: резерв на сомнительную задолженность, тдз	-892 034	-993 161
	3 417 223	3 611 637

Снижение суммы торговой дебиторской задолженности на **194 414** 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 **892 034** тыс. тенге, является достаточным для покрытия всех убытков, которые могут возникнуть в результате непогашения дебиторской задолженности.

Прочая дебиторская задолженность:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Краткосрочная задолженность по аренде	4 932	2 436
Краткосрочные вознаграждения к получению		-
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	402 877	423 711
Минус: резерв на сомнительную задолженность	-400 181	-410 908
	7 628	15 240

ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы на 31 декабря 2023 года в сумме **4 339 446** 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 31.12.2023 года составляют **34,59 %** от активов Общества.

Основные средства и накопленная амортизация включают следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабрь 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Здания	13 360 938	13 764 258
Сооружения	3 689 769	4 124 320
Машины и оборудование	4 110 016	3 914 339
Силовые машины	22 204 133	22 442 710
Передаточные устройства	1 735 049	1 865 398
Транспортные средства	383 232	301 651
Прочие основные средства	1 170 921	600 478
ИТОГО ОС	46 654 058	47 013 155

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

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы по состоянию на 31 декабря 2023 года составили 3 155 тыс. тенге, в том числе:

- программное обеспечение - 3 155 тыс. тенге.

ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2023 и на 31 декабря 2022 года авансы поставщикам за долгосрочные активы включают авансы, выданные под поставку оборудования и выполненных работ для модернизации существующих энергоблоков, а также для строительства третьего энергоблока. По состоянию на 31.12.2023 года долгосрочные авансы выданные составили **15 866** тыс. тенге (на 31 декабря 2022 г. – **1 340 689** тыс. тенге).

В тысячах тенге

Контрагенты	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
ТОО "СВС Строй Сервис"	15 866	15 866
ТОО «КазМонтажСервис»		930 896
ТОО "ADIYA KZ"		393 926
Итого	15 866	1 340 689

Долгосрочные активы (незавершённое строительство) на 31.12.2023 года составили **69 070 888** тыс. тенге.

В тысячах тенге	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Незавершённое строительство	44 307 326	42 851 508
Монтаж оборудования	48 539 547	48 038 974
Модернизация и капитальный ремонт ОС	1 126 946	673 152
Резерв по незавершённому строительству	(24 902 931)	(11 687 420)
	69 070 888	79 876 214

КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 года составила **7 184 181** тыс. тенге, в том числе:

В тысячах тенге	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Краткосрочная задолженность поставщиков и подрядчиков	3 933 394	3 901 612
Краткосрочная задолженность по аренде	153	157
Прочие краткосрочная кредиторская задолженность	339 282	303 896
Краткосрочные обязательства по налогам	2 911 352	1 938 280
	7 184 181	6 143 945

ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2023 года прочая кредиторская задолженность включает:

- краткосрочные авансы полученные – 271 656 тыс. тенге;
- задолженность работникам – 278 186 тыс. тенге;
- прочие краткосрочные оценочные обязательства – 2 244 398 тыс. тенге
- прочая задолженность по ДВОУ – 602 тыс. тенге.

ДОЛГОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

По состоянию на 31 декабря 2023 года долгосрочные резервы включает:

- долгосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам – 1 223 452 тыс. тенге;
- обязательство за ущерб окружающей среде – 366 859 тыс. тенге;
- обязательство по выбытию активов – 4 071 691 тыс. тенге;
- резерв на пылеподавление – 28 360 тыс. тенге.

КАПИТАЛ

На 31 декабря 2023 года уставный капитал Общества составил **15 118 052** тысячи тенге (на 31 декабря 2022 года: **15 118 052** тысячи тенге). Общее зарегистрированное число акций номинальной стоимостью 1 000 тенге за акцию составляет **15 118 052**. На 31 декабря 2023 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.

01 июня 2023 года акционерам в равных долях были выплачены Дивиденды по итогам 2022 года в общей сумме **2 104 492** тыс. тенге согласно:

- ✓ Дивидендной политике АО "СЭГРЭС-2" (Пл-17-21);
- ✓ Выписке из протокола №2/23 ГОСА АО "СЭГРЭС-2" от 29.05.2023г.;
- ✓ Выписке из протокола №1/22 ВОСА АО "СЭГРЭС-2" от 10.01.2022г.;
- ✓ Приказу №617 от 31.05.23г., л/с №01-0010 от 30.05.23г.

НЕРАСПЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2023 года **6 283 783** тыс. тенге, в том числе убыток текущего отчетного периода **12 581 271** тыс. тенге.

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

По итогам 12 месяцев 2023 года средневзвешенный тариф реализации электрической энергии составляет 11,01 тенге/кВт*ч. Ниже приведены расшифровки статей отчета о прибылях и убытках:

ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тысячах тенге</i>	12 месяцев 2023 г.	12 месяцев 2022 г.
Вид услуг		
Реализация электроэнергии	61 661 908	62 086 477
Поддержание готовности электрической мощности	4 469 368	5 516 323
Реализация теплоэнергии	36 303	36 666
Прочее	16 244	10 413
Итого выручка по договорам с покупателями	66 183 823	67 649 879

СЕБЕСТОИМОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	12 месяцев 2023 г.	12 месяцев 2022 г.
Покупная электроэнергия	6 054 887	9 384 263

Балансирующая электроэнергия	1 261 426	0
Заработная плата и соответствующие налоги	7 238 134	6 477 104
Амортизация основных средств и нематериальных активов	3 545 713	2 901 112
Топливо	15 434 580	12 020 394
Вода на технологические нужды	3 271 881	2 735 027
Товарно-материальные запасы	1 995 828	1 510 774
Страхование имущества	58 714	46 189
Природоохранные мероприятия	140 041	0
Ремонты и обслуживание	2 028 011	1 034 920
Налог на имущество	205 189	219 898
Налоги, помимо подоходного налога	1 492 288	1 318 727
Прочие производственные расходы	1 332 933	317 785
Итого	44 059 625	37 966 193

РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	12 месяцев 2023 г.	12 месяцев 2022 г.
Услуги по диспетчеризации	1 730 001	1 762 538
Услуги по организации балансирования производства - потребления электрической энергии	437 711	562 737
Услуги по организации и проведению централизованных торгов э/энергии	22 797	20 701
Услуги по передаче электроэнергии	1 770 028	1 463 357
Затраты на оплату труда и связанные налоги	45 348	34 418
СН и СО	4 005 885	3 843 751

ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	12 месяцев 2023 г.	12 месяцев 2022 г.
Заработная плата и соответствующие налоги	925 049	718 800
Аудит и консультационные услуги	49 827	17 849
Охрана	93 002	113 519
Материалы	47 796	28 236
Налоги, помимо подоходного налога	26 178	32 521
Износ и амортизация	43 102	62 575
Коммунальные расходы	91 180	72 237
Расходы по аренде	14 044	57 878
Расходы на ремонт	10 951	11 525
Страхование	5 258	3 533
Представительские расходы	445	0
Услуги связи	10 787	11 118
Командировочные расходы	21 375	14 866
Штрафы и пени	2 752	0
Комиссия банка	25 137	22 843
Расходы на пожарную безопасность	3 609	2 287
Спонсорская помощь	14 007	0
Прочие	208 745	269 110
	1 593 244	1 438 897

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	12 месяцев 2023 г.	12 месяцев 2022 г.
Доходы от операционной аренды	19 223	11 351
Доходы от курсовой разницы	33	16 304
Прочие неоперационные доходы	136 565	192 254
	155 821	219 909

ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	12 месяцев 2023 г.	12 месяцев 2022 г.
Расходы по курсовой разнице	0	30 364
Расходы по выбытию основных средств	25 910	-47 985
Прочие операционные расходы	13 215 512	0
Прочие неоперационные расходы	8 208 814	4 554 936
	21 450 235	4 537 315

ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	12 месяцев 2023 г.	12 месяцев 2022 г.
Доход по вознаграждениям по текущим банковским вкладам	462 556	992 118
Доход по вознаграждениям по текущим банковским счетам	17 529	31 265
Доход по вознаграждениям по нотам	1 425 334	1 114 295
Прочие доходы от финансирования	49 630	49 893
Положительная курсовая разница, нетто	0	0
	1 955 050	2 187 571

ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	12 месяцев 2023 г.	12 месяцев 2022 г.
Расход по процентам по полученным займам и кредитам	11 621 430	11 875 005
Прочие финансовые расходы	532 654	157 486
Отрицательная курсовая разница, нетто	0	1
	12 154 083	12 032 492

РАСХОД ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

<i>В тысячах тенге</i>	12 месяцев 2023 г.	12 месяцев 2022 г.
Текущий налог на прибыль	4 142 029	5 428 202
Отложенный налог на прибыль	-1 870 534	396 256
	2 271 496	5 824 458

