

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«СЕВКАЗЭНЕРГО»
И ЕГО ДОЧЕРНИЕ
ПРЕДПРИЯТИЯ**

Консолидированная финансовая отчетность
и отчет независимого аудитора
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-9
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	10-11
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	12
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	13
Консолидированный отчет о движении денежных средств	14-15
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	16-74

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Акционерного общества «СЕВКАЗЭНЕРГО» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий (далее вместе – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2019 г., а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство Группы также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., была одобрена и утверждена для выпуска руководством 30 июня 2020 г.

От имени руководства Группы:

Татаров И.В.
Генеральный директор

Алексеев娜 Т.В.
Главный бухгалтер

30 июня 2020 г.



Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров АО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

Наше мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния и возможного влияния вопросов, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего отчета, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных отношениях, консолидированное финансовое положение АО «СЕВКАЗЭНЕРГО» (далее «Компания») и его дочерних компаний (далее совместно именуемых «Группа») по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года;
- консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Как указано в Примечании 5 к консолидированной финансовой отчетности, Группа не применила МСФО (IAS) 16 «Аренда» в отношении аренды земли, с даты его обязательного применения 1 января 2019 года. В результате, применяя модифицированный ретроспективный подход для применения МСФО (IAS) 16 «Аренда», актив в форме права пользования и обязательства по аренде в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года занижены на 379,664 тысячи тенге и на 392,206 тысяч тенге, соответственно, и нераспределенная прибыль в консолидированном отчете об изменении в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2019 года завышена на 12,542 тысячи тенге.

Как указано в Примечании 4 к консолидированной финансовой отчетности, Группа учитывает основные средства на основе модели учета по переоцененной стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства». По состоянию на 31 декабря 2019 и на 31 декабря 2018 года Группа не проводила переоценку основных средств, как того требует МСФО (IAS) 16 «Основные средства», а также Группа не провела оценку обесценения основных средств, как того требует МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», при наличии факторов, указывающих на то, что справедливая стоимость основных средств могла существенно измениться. Как следствие, мы не имели возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки в отношении соответствующих показателей консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года, и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, соответственно.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего отчета.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Независимость

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ). Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Примечание 4 к консолидированной финансовой отчетности, в котором указано, что на 31 декабря 2019 года сумма текущих обязательств Группы превысила сумму текущих активов на 24,572,055 тысяч тенге. Данное обстоятельство, вместе с прочими обстоятельствами, изложенными в Примечании 4, указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Мы не выражаем мнение с оговоркой в отношении данного обстоятельства.

Наша методология аудита

Краткий обзор



- Существенность на уровне финансовой отчетности Группы в целом: 341 млн. казахстанских тенге, что составляет приблизительно 0.9% от выручки за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.
- Мы провели аудиторские процедуры в отношении Компании, а также всех ее дочерних предприятий.
- Объем нашего аудита полностью покрывал все активы и чистую прибыль Группы.
- Мы не определили ключевых вопросов аудита, кроме вопросов, изложенных в разделах «*Основание для выражения мнения с оговоркой*» и «*Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности*».

Наша методология аудита предполагает определение существенности и оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например, в отношении значимых бухгалтерских оценок, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу их характера связана неопределенность. Мы также рассмотрели риск обхода средств внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия признаков необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

Существенность

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок. Они считаются существенными, если разумно ожидать, что по отдельности или в совокупности они повлияют на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом, как указано в таблице ниже. С помощью этих значений и с учетом качественных факторов, мы определили объем нашего аудита, а также характер, сроки проведения и объем наших аудиторских процедур и оценили влияние искажений (взятых по отдельности и в совокупности), при наличии таковых, на консолидированную финансовую отчетность в целом.

Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности в целом

341 млн. тенге

Как был определен данный уровень

приблизительно 0.9 % от выручки

Обоснование применения критерия существенности

Мы выбрали выручку в качестве базового показателя для определения уровня существенности. Мы не использовали прибыль до налогообложения из-за ее колебаний. Вместо этого, мы использовали выручку, которая является менее изменчивой и также используется Акционерами для оценки результатов деятельности Группы. Мы считаем, что выручка соответствует основным факторам, которые учитываются пользователями консолидированной финансовой отчетности.

Мы установили существенность на уровне приблизительно 0.9% от выручки, что, по нашему профессиональному суждению, попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Мы не определили ключевых вопросов аудита, кроме вопросов, изложенных в разделах «*Основание для выражения мнения с оговоркой*» и «*Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности*».

Определение объема аудита Группы

Объем аудита определен нами таким образом, чтобы мы могли выполнить работы в достаточном объеме для выражения нашего мнения о консолидированной финансовой отчетности в целом с учетом структуры Группы, используемых Группой учетных процессов и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

При определении общего подхода к групповому аудиту мы определили тип работы, который должен быть выполнен нами, как групповым аудитором, или компонентными аудиторами, действующими в соответствии с нашими инструкциями. В тех случаях, когда работа осуществлялась аудиторами компонентов, мы определяли требовавшийся уровень вовлечения в аудит данных компонентов для того, чтобы сделать заключение, были ли получены достаточные соответствующие аудиторские доказательства, как основа для выражения нашего мнения по консолидированной финансовой отчетности Группы в целом.

Активы и операции Группы распределены между Компанией и ее 3 дочерними предприятиями (компоненты). Мы определили Компанию и ее 3 дочерних предприятий в качестве существенных компонентов.

Для существенных компонентов мы с участием аудиторов компонентов, как указано выше, провели аудит в полном объеме финансовой информации компонентов, которые Группа использует для подготовки консолидированной финансовой отчетности. Мы обсудили с компонентными аудиторами ключевые допущения и методологию, получили подтверждение независимости и соблюдения требований Кодекса СМСЭБ.

В целом, объем нашего аудита охватывал все активы, выручку и абсолютную величину чистой прибыли Группы. Выполненные нами вышеуказанные процедуры позволили нам получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства в отношении консолидированной финансовой отчетности Группы и обеспечить основание для выражения нашего мнения по ней.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию, включаемую в годовой отчет, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наш аудиторский отчет о ней. Годовой отчет предположительно будет нам предоставлен после даты нашего аудиторского отчета.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом мы придем к выводу о том, что в ней содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, и в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчете, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем отчете, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

PricewaterhouseCoopers LLP

30 июня 2020 года
Алматы, Казахстан

Утверждено:



Дана Инкарбекова
Управляющий директор
ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»
(Генеральная государственная лицензия
Министерства финансов РК №0000005 от
21 октября 1999 года)

Подписано:



Бауржан Бурханбеков
Партнер по аудиту, в результате которого
было выпущено настоящее аудиторское
заключение независимого аудитора, и
Аудитор-исполнитель (Квалификационное
свидетельство аудитора №0000586 от
30 октября 2006 года)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

(в тысячах тенге)

	Прим.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	8	100,503,907	100,119,870
Авансы выданные	11	1,450	293,247
Отложенный налоговый актив	34	26,091	23,353
Нематериальные активы		168,197	187,750
Дебиторская задолженность по финансовой аренде		120,831	-
Прочие долгосрочные активы	12	3,266	302,495
Прочие финансовые активы	14	498,812	2,090
Итого долгосрочные активы		101,322,554	100,928,805
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	9	2,271,517	2,132,305
Торговая дебиторская задолженность	10	4,059,516	2,510,220
Авансы выданные	11	1,055,330	609,544
Предоплата по подоходному налогу		9,804	46,343
Прочие текущие активы	12	853,182	701,321
Дебиторская задолженность по финансовой аренде		92,547	-
Прочие финансовые активы	14	77,397	383,470
Займы выданные	13	5,329,568	-
Денежные средства и их эквиваленты	15	223,873	454,400
Итого текущие активы		13,972,734	6,837,603
ВСЕГО АКТИВЫ		115,295,288	107,766,408
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Акционерный капитал	16	16,291,512	16,291,512
Дополнительно оплаченный капитал	18	277,168	277,168
Резерв по переоценке основных средств		18,363,469	19,310,757
Нераспределенная прибыль		23,511,020	20,308,992
Итого капитал		58,443,169	56,188,429
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Выпущенные облигации	19	-	5,542,187
Отложенные налоговые обязательства	34	15,120,401	15,701,429
Доходы будущих периодов	22	2,715,491	2,852,276
Обязательства по рекультивации	4	314,064	446,382
Обязательства по вознаграждениям работникам		52,149	50,708
Обязательства по финансовой аренде	21	105,225	196,546
Итого долгосрочные обязательства		18,307,330	24,789,528

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

	Прим.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Текущая часть выпущенных облигаций	19	5,820,313	324,339
Торговая кредиторская задолженность	23	4,618,390	2,092,488
Краткосрочные займы и текущая часть долгосрочных займов	20	24,426,871	20,301,687
Авансы полученные	24	444,387	490,737
Текущая часть обязательств по рекультивации	4	-	61,665
Текущая часть доходов будущих периодов	22	136,784	136,784
Текущая часть обязательств по вознаграждениям работникам		5,038	6,062
Обязательства по финансовой аренде	21	93,647	63,155
Обязательства по выданным финансовым гарантиям	25	1,759,525	1,555,495
Прочие обязательства и начисленные расходы	26	1,239,834	1,756,039
Итого текущие обязательства		38,544,789	26,788,451
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		115,295,288	107,766,408

От имени руководства Группы:

Татаров И.В.
Генеральный директор

30 июня 2020 г.

Примечания на стр. 16-74 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.



Алексеевене Т.В.
Главный бухгалтер

30 июня 2020 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

(в тысячах тенге)

	Прим.	2019 г.	2018 г.
ДОХОДЫ	27	37,945,996	33,302,903
СЕБЕСТОИМОСТЬ	28	(28,690,909)	(24,802,579)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		9,255,087	8,500,324
Расходы по реализации	29	(306,450)	(325,551)
Общие и административные расходы	30	(2,328,246)	(2,247,413)
Финансовые расходы	31	(3,009,700)	(2,865,464)
Финансовые доходы	32	666,317	271,740
Чистые убытки от обесценения финансовых инструментов	10-15,25	(250,438)	-
(Расход)/доход от курсовой разницы, нетто		31,729	(1,242,943)
Прочие доходы/(расходы), нетто	33	305,032	529,808
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		4,363,331	2,620,501
РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ	34	(652,313)	(871,342)
Чистая прибыль и итог совокупный доход за год		3,711,018	1,749,159
ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ			
Прибыль за год на акцию, базовая и разводненная, в тенге	17	25.80	12.16

От имени руководства Группы:

Татаров И.В.

Генеральный директор

30 июня 2020 г.



Алексеевене Т.В.

Главный бухгалтер

30 июня 2020 г.

Примечания на стр. 16-74 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

(в тысячах тенге)

	Акционер- ный капитал	Дополни- тельно оплаченный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Нераспреде- ленная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2018 г.	16,291,512	277,168	20,274,349	19,634,941	56,477,970
Чистая прибыль и итого совокупный доход за год	-	-	-	1,749,159	1,749,159
Резерв по переоценке основных средств	-	-	(963,592)	963,592	-
Обязательства по выданным финансовым гарантиям	-	-	-	(1,029,841)	(1,029,841)
Объявленные дивиденды (Примечание 16)	-	-	-	(1,008,859)	(1,008,859)
На 31 декабря 2018 г.	16,291,512	277,168	19,310,757	20,308,992	56,188,429
Чистая прибыль и итого совокупный доход за год	-	-	-	3,711,018	3,711,018
Резерв по переоценке основных средств	-	-	(947,288)	947,288	-
Прочие операции с акционером (Примечание 13)	-	-	-	(418,138)	(418,138)
Обязательства по выданным финансовым гарантиям (Примечание 25)	-	-	-	(163,561)	(163,561)
Объявленные дивиденды (Примечание 16)	-	-	-	(874,579)	(874,579)
На 31 декабря 2019 г.	16,291,512	277,168	18,363,469	23,511,020	58,443,169

От имени руководства Группы:

Татаров И.В.
Генеральный директор

30 июня 2020 г.



Александрова Т.В.
Главный бухгалтер

30 июня 2020 г.

Примечания на стр. 16-74 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

(в тысячах тенге)

	Прим.	2019 г.	2018 г.
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль до налогообложения		4,363,331	2,620,501
Корректировки на:			
Амортизация и износ		5,159,810	5,065,781
Финансовые расходы	31	3,009,700	2,865,464
Начисление/(восстановление) убытки от обесценения финансовых инструментов	10-15,25	250,438	(19,151)
Начисление резерва по устаревшим товарно-материальным запасам	9	15,778	16,990
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов (Доходы)/расходы по вознаграждениям работников		74,450	105,377
Начисление резерва по неиспользованным отпускам (Прибыль)/убыток от курсовой разницы, нетто		-	(965)
Доход от списания государственной субсидии		15,605	136,090
Финансовые доходы	32	(31,729)	1,242,943
Прочие корректировки на неденежные статьи		(117,663)	(116,812)
		(666,317)	(271,740)
		324,286	(30,463)
Движение денежных средств до изменений в оборотном капитале		12,397,689	11,614,015
Изменение товарно-материальных запасов		(154,990)	49,555
Изменение торговой дебиторской задолженности		(1,633,003)	360,324
Изменение авансов, выданных на приобретение краткосрочных активов		(464,013)	(326,552)
Изменение прочих текущих активов		108,906	210,254
Изменение торговой кредиторской задолженности		2,203,380	(599,605)
Изменение авансов полученных		(46,350)	(95,076)
Изменение прочих обязательств и начисленных расходов		(305,745)	223,237
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		417	(3,481)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		12,106,291	11,432,671
Налог на прибыль уплаченный		(1,065,411)	(887,460)
Проценты уплаченные		(2,751,301)	(2,481,922)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		8,289,579	8,063,289

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

	Прим.	2019 г.	2018 г.
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств		(5,167,441)	(3,986,586)
Приобретение нематериальных активов		(19,870)	(17,745)
Денежные средства, (размещенные)/снятые на депозитах и поступление процентов, нетто		(144,130)	115,481
Займы, выданные связанным сторонам		(7,276,220)	-
Погашение займов, выданных связанным сторонам		1,584,580	-
Поступления от выбытия основных средств		-	29,521
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(11,023,081)	(3,859,329)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступление займов	20	17,880,904	6,050,000
Погашение займов	20	(13,772,989)	(4,576,748)
Выплата дивидендов	16	(1,483,439)	(2,527,865)
Выкуп облигаций	19	-	(2,725,186)
Поступления по государственным субсидиям	22	-	21,335
Выплата основного долга по финансовому лизингу	21	(109,972)	(61,794)
Чистые денежные средства, полученные/(использованные в) от финансовой деятельности		2,514,504	(3,820,258)
ЧИСТОЕ (УМЕНЬШЕНИЕ)/УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ		(218,998)	383,702
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА НА НАЧАЛО ГОДА	15	454,400	70,705
Эффект изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте		(11,529)	(7)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА НА КОНЕЦ ГОДА	15	223,873	454,400

От имени руководства Группы:

Татаров И.В.
Генеральный директор

Алексеев Т.В.
Главный бухгалтер

30 июня 2020 г.

30 июня 2020 г.

Примечания на стр. 16-74 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.

(в тысячах тенге)

1. ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА И ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Акционерное общество «СЕВКАЗЭНЕРГО» (ранее ТОО «СевКазЭнерго Петропавловск») (далее – «Компания») образовано 19 января 1999 г. и преобразовано в акционерное общество 13 июля 2009 г. на основании протокола общего собрания участников ТОО «СевКазЭнерго Петропавловск» от 19 июня 2009 г. Компания расположена по адресу: Республика Казахстан, 150009, г. Петропавловск, ул. Жамбыла, 215.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. единственным акционером Компании является АО «Центрально-Азиатская Электроэнергетическая Корпорация» (далее – «АО «ЦАЭК», и его дочерние организации, совместно именуемые «Группа ЦАЭК»), владеющее 100% долей акционерного капитала. Конечными акционерами Компании являются АО «Центрально-Азиатская топливно-энергетическая компания» (далее – «АО «ЦАТЭК», и его дочерние организации, совместно именуемые «Группа ЦАТЭК»), владеющее 92.75%, и прочие акционеры, владеющие 7.25% (31 декабря 2018 г.: АО «ЦАТЭК» - 92,75% и прочие акционеры владеющие 7.25%).

Окончательными контролирующими акционерами АО «ЦАТЭК» на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. совместно являются г-н Клебанов А., г-н Кан С., резиденты Республики Казахстан.

Компания является учредителем/акционером следующих организаций (далее вместе именуемых «Группа»):

Дочерняя организация	Характер деятельности	Место-положение	Процент участия	
			2019 г.	2018 г.
АО «Северо-Казахстанская Распределительная Электросетевая Компания»	Передача и распределение электрической энергии	Петропавловск, Казахстан	100%	100%
ТОО «Петропавловские Тепловые Сети»	Передача и распределение тепловой энергии	Петропавловск, Казахстан	100%	100%
ТОО «Севказэнергосбыт»	Продажа электрической и тепловой энергии	Петропавловск, Казахстан	100%	100%

Основная деятельность Группы – производство, передача и снабжение электрической и тепловой энергией.

Группа имеет все требуемые лицензии на осуществление деятельности по производству, передаче и распределению электрической и тепловой энергии, и снабжению электрической энергией.

Группа включена в местный раздел Государственного регистра субъектов естественной монополии по Северо-Казахстанской области по видам регулируемых услуг: производство и снабжение тепловой энергией, передача и распределение электрической энергии, передача и распределение тепловой энергии.

Общая численность работников Группы по состоянию на 31 декабря 2019 г. составляла 2,421 человек (2018 г.: 2,545 человека).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ КОМПАНИЯ ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Операционная среда

В целом, экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ и другое минеральное сырье, составляющие основную часть экспорта страны. Эти особенности также включают, но не ограничиваются существованием национальной валюты, не имеющей свободной конвертации за пределами страны, и низким уровнем ликвидности рынка ценных бумаг. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, волатильность обменного курса оказали и могут продолжать оказывать негативное воздействие на экономику Республики Казахстан, включая снижение ликвидности и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования.

20 августа 2015 г. Национальный банк и Правительство Республики Казахстан приняли решение о прекращении поддержки обменного курса тенге и реализации новой денежно-кредитной политики, основанной на режиме инфляционного таргетирования, отмене валютного коридора и переходе к свободно плавающему обменному курсу. При этом, политика Национального банка в отношении обменного курса допускает интервенции, чтобы предотвратить резкие колебания обменного курса тенге для обеспечения финансовой стабильности.

По состоянию на дату консолидированной финансовой отчетности официальный обменный курс Национального Банка Республики Казахстан составил 403.83 тенге за 1 доллар США по сравнению с 381.18 тенге за 1 доллар США по состоянию на 31 декабря 2019 г. (31 декабря 2018 г.: 384.20 тенге за 1 доллар США). Таким образом, сохраняется неопределенность в отношении обменного курса тенге и будущих действий Национального банка и Правительства, а также влияния данных факторов на экономику Республики Казахстан.

21 февраля 2020 г. Fitch Ratings подтвердило долгосрочный рейтинг дефолта эмитента («РДЭ») Казахстана в иностранной валюте на уровне «BBB» со «Стабильным» прогнозом. РДЭ Казахстана «BBB» отражают, с одной стороны, крупные фискальные и внешние буферные резервы, подкрепляемые аккумулированными нефтяными бюджетными доходами и сильными чистыми иностранными активами государства, а, с другой стороны, высокую зависимость от сырьевого сектора, слабый банковский сектор относительно сопоставимых стран, а также более низкие скоринговые баллы по качеству управления относительно медианы для стран с рейтингами «BBB».

Согласно официальным оценкам, реальный рост ВВП немного увеличился до 4,5% в 2019 г. (2018 г.: 4,1%), что было обусловлено внутренним спросом и подкреплялось социальными программами госсектора и инвестиционными проектами в нефтегазовой, инфраструктурной и жилищной сферах. Fitch прогнозирует небольшое замедление роста до 3,9% в 2020 г. и 4,0% в 2021 г., что сильнее медианы для стран с рейтингами «BBB» в 2,8% и пятилетнего среднего показателя для Казахстана в 2,9%. Рост будет подкрепляться инвестициями в размере 45 млрд. долл., осуществляемыми в расширение добычи на нефтяном месторождении Тенгиз. Стабильные объемы добычи и цены на нефть в течение 2019 года, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2019 году. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов (см. Примечание 38 «События после отчетной даты»).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ КОМПАНИЯ ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Кроме того, электроэнергетический сектор в Республике Казахстан остается подверженным влиянию политических, законодательных, налоговых и регуляторных изменений в Республике Казахстан. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической систем, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Группы.

Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность изменений в казахстанской экономике или оценить их возможное влияние на финансовое положение Компании в будущем. Руководство уверено, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и роста деятельности Группы в текущих обстоятельствах.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков Группа использует подтверждаемую прогнозную информацию, включая прогнозы макроэкономических показателей. Однако, как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности, и, следовательно, фактические результаты могут значительно отличаться от прогнозируемых. В Примечании 37 предоставлена дополнительная информация о том, как Компания включает прогнозную информацию в модели ожидаемых кредитных убытков.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы подготовки отчетности

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

Историческая стоимость обычно определяется на основе себестоимости вознаграждения, переданного в обмен на товары или услуги.

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Кроме изменений в учетной политике в результате перехода на МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с 1 января 2019 года, данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности, если не указано иное. Основные положения учетной политики в отношении аренды, применявшиеся до 31 декабря 2018 года, представлены в Примечании 39.

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Группа принимает во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка. Для оценок и раскрытий в данной отчетности справедливая стоимость определяется указанным выше образом, за исключением инструментов, на которые распространяется МСФО 2, арендных соглашений, регулируемых МСФО (IFRS) 16, а также оценок, сравнимых, но не равных справедливой стоимости (например, чистая возможная стоимость реализации при оценке запасов по МСФО (IAS) 2 или ценность использования при оценке обесценения по МСФО 9).

Кроме того, для целей подготовки финансовой отчетности, оценка справедливой стоимости классифицируется на основании иерархии справедливой стоимости (Уровень 1, 2 или 3). Уровни соответствуют возможности прямого определения справедливой стоимости на основе рыночных данных и отражают значимость исходных данных, использованных при оценке справедливой стоимости в целом:

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- уровень 1 — котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые предприятие может наблюдать на дату оценки;
- уровень 2 — исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства напрямую либо косвенно; и
- уровень 3 — ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Консолидированная финансовая отчетность

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и предприятий, контролируемых Компанией. Предприятие считается контролируемым, если Компания:

- обладает властными полномочиями над предприятием;
- несет риски/обладает правами на переменные результаты деятельности предприятия; и
- может использовать властные полномочия для влияния на переменные результаты.

Компания заново оценивает наличие или отсутствие контроля, если факты и обстоятельства указывают на изменение одного или нескольких элементов контроля.

Компания контролирует предприятие, не имея большинства прав голоса, если имеющиеся права голоса дают ей практическую возможность единолично управлять значимой деятельностью предприятия. При оценке достаточности прав голоса для контроля Компания рассматривает все значимые для властных полномочий факты и обстоятельства, включая:

- долю прав голоса Компании по сравнению с долями и распределением долей других держателей прав голоса;
- потенциальные права голоса, принадлежащие Компании, другим держателям прав голоса и иным лицам;
- права, вытекающие из договоров; и
- любые дополнительные факты и обстоятельства, указывающие на то, обладает ли Компания возможностью управлять значимой деятельностью на момент, когда необходимо принять управленческое решение по этой деятельности, включая данные о распределении голосов на предыдущих собраниях акционеров.

Консолидация дочерних предприятий начинается с момента приобретения и заканчивается в момент потери Компанией контроля над ним. В частности, доходы и расходы дочерних предприятий, приобретенных или проданных в течение года, включаются в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе с даты получения до даты прекращения контроля.

При необходимости в отчетность дочернего предприятия вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

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

Функциональная валюта и валюта презентации

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

Сегментная отчетность

Группа, 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Операции в иностранной валюте

Операции в валюте, отличной от функциональной валюты Группы, 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.

В следующей таблице представлены обменные курсы тенге на следующие даты:

	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Доллар США	381.18	384.2
Российский рубль	6.17	5.52

Средневзвешенные курсы обмена тенге за годы, закончившиеся 31 декабря, составили:

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Доллар США	382.87	344.9
Российский рубль	5.92	5.50

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.

Если балансовая стоимость актива в результате переоценки увеличивается, то сумма такого увеличения должна быть признана в составе прочего совокупного дохода и накоплена в капитале под заголовком «прирост стоимости от переоценки». Однако такое увеличение должно признаваться в составе прибыли или убытка в той мере, в которой оно восстанавливает сумму уменьшения стоимости от переоценки того же актива, ранее признанную в составе прибыли или убытка.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Если балансовая стоимость актива в результате переоценки уменьшается, то сумма такого уменьшения включается в прибыль или убыток. Тем не менее, данное уменьшение признается в составе прочего совокупного дохода в размере существующего кредитового остатка при его наличии, отраженного в статье «прирост стоимости от переоценки», относящегося к тому же активу. Уменьшение, признанное в составе прочего совокупного дохода, снижает сумму, накопленную в составе капитала под заголовком «прирост стоимости от переоценки».

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 прибыли 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.

Активы в форме права пользования

Группа арендует оборудование и земельные участки. Активы, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости. Активы в форме права пользования, как правило, амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше. Компания рассчитывает амортизацию активов в форме права пользования линейным методом в течение оценочного срока их полезного использования.

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

Основные подходы к оценке. Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении котированной цены на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых предприятием. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у предприятия, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на котированную цену.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по котировочным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных). Переводы с уровня на уровень иерархии справедливой стоимости считаются имевшими место на конец отчетного периода (Примечание 37).

Первоначальная стоимость представляет собой сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов, или справедливую стоимость иного возмещения, переданного для приобретения актива на дату покупки, и включает затраты по сделке. Оценка по первоначальной стоимости применяется только в отношении инвестиций в долевые инструменты, которые не имеют рыночных котировок и справедливая стоимость которых не может быть надежно оценена, и в отношении производных инструментов, которые привязаны к таким долевым инструментам, не имеющим котировок на открытом рынке, и подлежат погашению такими долевыми инструментами.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Нарощенные процентные доходы и нарощенные процентные расходы, включая нарощенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Метод эффективной процентной ставки – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это точная ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений (не включая будущие убытки по кредитам) на ожидаемый срок действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, на более короткий срок, до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента.

Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные или полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

Для активов, являющихся приобретенными или созданными кредитно-обесцененными (РОСИ) финансовыми активами при первоначальном признании, эффективная процентная ставка корректируется с учетом кредитного риска, т.е. рассчитывается на основе ожидаемых денежных потоков при первоначальном признании, а не на базе контрактных денежных потоков.

Финансовые активы

Категории оценки. Финансовые активы классифицируются по следующим категориям:

i) оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, ii) оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, iii) оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от:

- (i) бизнес-модели Группы для управления соответствующим портфелем активов и
- (ii) характеристик денежных потоков по активу.

Бизнес-модель. Бизнес-модель отражает способ, используемый Группой для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Группы (i) только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или (ii) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или, если не применим ни пункт (i), ни пункт (ii), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Группа намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Характеристики денежных потоков. Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Группа оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»). При проведении этой оценки Группа рассматривает, соответствуют ли предусмотренные договором денежные потоки условиям базового кредитного договора, т.е. проценты включают только возмещение в отношении кредитного риска, временной стоимости денег, других рисков базового кредитного договора и маржу прибыли.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Если условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующая переоценка не проводится.

Реклассификация финансовых активов. Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели. Группа не меняла свою бизнес-модель в течение текущего или сравнительного периода и не производила реклассификаций.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки. На основании прогнозов Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости. Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Группа применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Группа идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»).

Если Группа определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

Списание финансовых активов. Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Группа исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Списание представляет прекращение признания.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прекращение признания финансовых активов. Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

Модификация финансовых активов. Иногда Группа пересматривает или иным образом модифицирует договорные условия по финансовым активам. Группа оценивает, является ли модификация предусмотренных договором денежных потоков существенной.

Если модифицированные условия существенно отличаются, так что права на денежные потоки по первоначальному активу истекают, Группа прекращает признание первоначального финансового актива и признает новый актив по справедливой стоимости. Датой пересмотра условий считается дата первоначального признания для целей расчета последующего обесценения, в том числе для определения факта значительного увеличения кредитного риска. Группа также оценивает соответствие нового кредита или долгового инструмента критерию осуществления платежей исключительно в счет основной суммы долга и процентов. Любые расхождения между балансовой стоимостью первоначального актива, признание которого прекращено, и справедливой стоимости нового, значительно модифицированного актива отражается в составе прибыли или убытка, если содержание различия не относится к операции с капиталом с собственниками.

В ситуации, когда пересмотр условий был вызван финансовыми трудностями у контрагента и его неспособностью выполнять первоначально согласованные платежи, Группа сравнивает первоначальные и скорректированные ожидаемые денежные потоки с активами на предмет значительного отличия рисков и выгод по активу в результате модификации условия договора. Если риски и выгоды не изменяются, то значительное отличие модифицированного актива от первоначального актива отсутствует и его модификация не приводит к прекращению признания. Группа производит перерасчет валовой балансовой стоимости путем дисконтирования модифицированных денежных потоков договору по первоначальной эффективной процентной ставке (или по эффективной процентной ставке, скорректированной с учетом кредитного риска для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов) и признает прибыль или убыток от модификации в составе прибыли или убытка.

Финансовые обязательства

Категории оценки. Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме: (i) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам, финансовым обязательствам, предназначенным для торговли (например, короткие позиции по ценным бумагам), условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и (ii) договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов.

Прекращение признания финансовых обязательств. Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т. е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обмен долговыми инструментами с существенно различающимися условиями между Группой и ее первоначальными кредиторами, а также существенные модификации условий существующих финансовых обязательств учитываются как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Условия считаются существенно различающимися, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков согласно новым условиям, включая все уплаченные вознаграждения за вычетом полученных вознаграждений, дисконтированные с использованием первоначальной эффективной процентной ставки, как минимум на 10% отличается от дисконтированной приведенной стоимости остальных денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Кроме того, учитываются другие качественные факторы. Если обмен долговыми инструментами или модификация условий учитывается как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения признаются в составе прибыли или убытка от погашения. Если обмен или модификация не учитываются как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения отражаются как корректировка балансовой стоимости обязательства и амортизируются в течение оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

Модификации обязательств, не приводящие к их погашению, учитываются как изменение оценочного значения по методу начисления кумулятивной амортизации задним числом, при этом прибыль или убыток отражается в составе прибыли или убытка, если экономическое содержание различия в балансовой стоимости не относится к операции с капиталом с собственниками.

Денежные средства

Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Денежные средства, ограниченные в использовании

В соответствии с кредитными соглашениями по финансированию проектов, подписанными с Европейским Банком Реконструкции и Развития («ЕБРР»), Группа 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность, за исключением предоплат по налогам и авансов поставщикам, первоначально признается по справедливой стоимости и впоследствии учитывается по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

Авансы поставщикам отражаются в консолидированной финансовой отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Авансы классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если авансы относятся к активам, которые будут отражены в учете как долгосрочные при первоначальном признании. Сумма авансов за приобретение активов включается в их балансовую стоимость при получении Группой контроля над этими активами и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ними, будут получены Группой. Прочие авансы списываются при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам, не будут получены, балансовая стоимость авансов подлежит уменьшению, и соответствующий убыток от обесценения отражается через прибыль и убыток за год.

Предоплаты по налогам отражаются по фактически оплаченным суммам за вычетом резерва под обесценение.

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.

Финансовые гарантии

Финансовые гарантии – это контракты, согласно которым Компания обязана произвести платежи для возмещения держателю гарантии убыток, который он понес вследствие неспособности определенного дебитора погасить свою задолженность в установленные сроки в соответствии с условиями долгового инструмента. Финансовые гарантии первоначально признаются по справедливой стоимости, которая обычно представляет сумму полученных премий. Финансовые гарантии признаются Группой в момент получения премии или, в случае с гарантиями без премий (гарантии внутри группы), когда дебитор получает заемные средства от финансирующей организации. Когда Компания выдает гарантии без премий или гарантии с премией, отличающейся от рыночной премии, справедливая стоимость определяется с использованием методов оценки (например, рыночная стоимость подобных инструментов, дифференциалы процентной ставки и т.д.).

Убытки при первоначальном признании обязательства по финансовой гарантии признаются в прибыли или убытке за год в составе прочих финансовых расходов, кроме случаев выдачи финансовой гарантии материнским компаниям, в таких случаях убытки признаются в отчете об изменениях в капитале. Амортизация обязательства по финансовой гарантии начисляется с использованием прямолинейного метода в течение срока гарантии, и соответствующие доходы отражаются в составе прочих финансовых доходов. На конец каждого отчетного периода гарантии оцениваются по наибольшей из (i) неамортизированного остатка суммы, отраженной при первоначальном признании; и (ii) суммы оценочного резерва под убытки по гарантии, определенной с использованием модели ожидаемых кредитных убытков.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Дебиторская задолженность по финансовой аренде. В случаях, когда Группа является арендодателем по договору аренды, предусматривающему передачу арендатору практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, переданные в аренду активы отражаются как дебиторская задолженность по финансовой аренде в сумме, равной чистой инвестиции в аренду. На дату начала аренды оценка чистой инвестиции в аренду включает фиксированные платежи (включая по существу фиксированные платежи).

Дебиторская задолженность по финансовой аренде первоначально признается на дату начала аренды (т. е. когда начинается срок аренды) с применением ставки дисконтирования, заложенной в договоре аренды, для оценки чистых инвестиций в аренду. Разница между общей суммой дебиторской задолженности и приведенной стоимостью представляет собой незаработанный финансовый доход. Данный доход признается в течение срока аренды с использованием метода чистых инвестиций (до налогообложения), который предполагает постоянную периодическую ставку процента. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с подготовкой и заключением договора аренды, включаются в первоначальную оценку стоимости дебиторской задолженности по финансовой аренде и относятся на уменьшение доходов, признаваемых в течение срока аренды. Финансовый доход от аренды отражается в составе финансовых доходов в прибыли или убытке за год.

Оценочный резерв под кредитные убытки признается с использованием упрощенного подхода для ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Ожидаемые кредитные убытки определяются так же, как и для торговой дебиторской задолженности. Ожидаемые кредитные убытки признаются с использованием счета оценочного резерва для списания чистой балансовой стоимости дебиторской задолженности до приведенной стоимости ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по процентным ставкам, заложенным в договорах финансовой аренды. Расчетные будущие денежные потоки отражают денежные потоки, которые могут возникнуть в результате получения и продажи сдаваемых в аренду активов.

Обязательства по аренде. Обязательства, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости. Арендные обязательства включают чистую приведенную стоимость фиксированных платежей (включая по существу фиксированные платежи).

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды.

Арендные платежи разделяются на основную сумму обязательств и финансовые расходы. Финансовые расходы отражаются в прибыли или убытке в течение всего периода аренды с тем, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку по непогашенному остатку обязательства за каждый период.

Платежи по краткосрочной аренде оборудования и транспортных средств и аренде любых активов с низкой стоимостью признаются линейным методом как расходы в составе прибыли или убытка. Краткосрочная аренда представляет собой договор аренды сроком не более 12 месяцев. Активы с низкой стоимостью включают ИТ-оборудование и небольшие предметы офисной мебели.

Операционная аренда. В случаях, когда Группа является арендодателем по договору аренды, не предусматривающему передачу арендатору практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом (т. е. в случае операционной аренды), арендные платежи по договорам операционной аренды отражаются в составе прочих доходов линейным методом.

Государственные субсидии

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Государственные субсидии признаются в прибыли или убытке на систематической основе одновременно с признанием в прибыли или убытке затрат, компенсируемых субсидиями. В частности, государственные субсидии, основное условие которых - принятие Группой 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 Группа имеет юридически закрепленное право зачесть признанные суммы и Группа намерена погасить на нетто основе или реализовать актив и обязательство одновременно.

Признание выручки

Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Группы. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон. Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и скидок. Выручка от продажи электроэнергии признается в течение периода.

Основная доля консолидированной выручки Группы приходится на выручку от реализации и передачи электро- и теплоэнергии. Реализация каждого вида услуг/товаров оформляется отдельным, идентифицируемым договором с отдельным покупателем.

Согласно условиям договоров, на реализацию и передачу электро- и теплоэнергии дочерних организаций Группы обязательства к исполнению выявляются на момент заключения договора. Договора на реализацию и передачу электро- и теплоэнергии по Группе не включают в себя сопутствующие и/или дополнительные услуги.

Группа не предполагает заключение договоров, в которых период между передачей обещанных товаров или услуг покупателю и оплатой их покупателем превышает один год. Следовательно, Группа не корректирует цены сделки на влияние временной стоимости денег.

Согласно условиям договора, на реализацию и передачу электро- и теплоэнергии сумма договора является ценой за реализованный или переданный объем электро- или теплоэнергии, что является самостоятельным объектом услуги/товара.

Реализация электро- и теплоэнергии

Выручка определяется на основании фактических объемов реализованной электро- и теплоэнергии и тарифов, утвержденных уполномоченным органом.

Выручка признается в том отчетном периоде, когда электро- и теплоэнергия были потреблены, согласно показаниям приборов учета.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Договор для юридических лиц предусматривает оплату в течении 5 рабочих дней с даты выставления платежного документа, за исключением крупных энергопотребителей, договора с которыми предусматривают подекадную предоплату. Договор для юридических лиц, финансируемых из государственного бюджета, предусматривает оплату до 15 числа, следующего за расчетным.

Договор для физических лиц предусматривает оплату не позднее 25 числа месяца, следующего за расчетным, на основании платежного документа, выписанного Компанией. Расчетный период составляет один календарный месяц.

В случаях, когда за отчетный период фактические и показания приборов учета по потребителю не были сняты, выручка оценивается расчетным путем на основании исторических данных потребления энергии потребителем или, в случае их отсутствия, на основании норм потребления для данной категории потребителя.

Дебиторская задолженность признается на момент выставления счета, так как на этот момент возмещение является безусловным ввиду того, что наступление срока платежа обусловлено лишь течением времени.

Передача и распределение электро- и теплоэнергии

Группа предоставляет услуги по договорам с фиксированным вознаграждением за 1 кВт. ч./1 гКал. переданной и распределенной электро- и теплоэнергии исходя из тарифов, утвержденных уполномоченным органом.

Выручка от предоставления услуг признается в том отчетном периоде, когда были оказаны услуги. Выручка признается исходя из фактического объема электро- и теплоэнергии, переданной в течение отчетного периода, так как покупатель одновременно получает и потребляет выгоды.

Фактический объем переданной и распределенной электро- и теплоэнергии за отчетный период подтверждается актами сверки объемов переданной и распределенной электро- и теплоэнергии, которые составляются и подписываются с покупателями на основании показаний приборов коммерческого учета ежемесячно. Счета выставляются покупателям ежемесячно на последнюю дату каждого месяца, и возмещение подлежит уплате после выставления счета, в течении 5 рабочих дней.

Дебиторская задолженность признается на момент выставления счета, так как на этот момент возмещение является безусловным ввиду того, что наступление срока платежа обусловлено лишь течением времени.

Выручка от реализации услуг по регулированию электрической мощности

Группа предоставляет услуги по регулированию электрической мощности. Выручка от предоставления услуг по регулированию электрической мощности признается в том отчетном периоде, когда были оказаны эти услуги. Выручка определяется на основании фактического объема услуг, полученных покупателем на основании ежемесячных отчетов о поставке услуг по регулированию мощности от системного оператора единой электрической сети.

Договор предусматривает оплату за один кВт регулируемой мощности за месяц, и выручка признается в сумме, на которую Группа имеет право выставить счет. На основании акта, подписанного за отчетный месяц, Группа выставляет покупателям счета-фактуры ежемесячно.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Выручка от услуг по поддержанию готовности электрической мощности

Также, Группа предоставляет услугу по поддержанию готовности электрической мощности. Выручка от предоставления услуг по поддержанию готовности электрической мощности признается в том отчетном периоде, когда были оказаны эти услуги. Выручка определяется на основании фактически располагаемой электрической мощности, на основании ежемесячных отчетов о готовности электрической мощности от Единого закупщика согласно Правилам рынка мощности.

Договор предусматривает оплату за один кВт поддерживаемой мощности за месяц, и выручка признается в сумме, на которую Группа имеет право выставить счет. На основании акта, подписанного за отчетный месяц, Группа выставляет Единому закупщику счета-фактуры ежемесячно.

Налогообложение

Расходы по подоходному налогу представляют собой сумму текущих налогов к уплате и отложенного налога.

Текущий налог к уплате основан на налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в составе прибыли или убытка, поскольку она исключает статьи доходов и расходов, которые облагаются налогом или подлежат вычету в другие годы и далее исключает статьи, которые никогда не облагаются налогом и не подлежат вычету. Обязательство Группы по текущему налогу рассчитывается, используя налоговые ставки, которые были введены или в основном введены на отчетную дату.

Отложенный налог признается по разницам между балансовой стоимостью активов и обязательств в консолидированной финансовой отчетности и соответствующей налоговой базой, используемой при расчете налогооблагаемой прибыли и учитывается по методу обязательств. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, а отложенные налоговые активы отражаются с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Подобные налоговые активы и обязательства не признаются, если временные разницы связаны с деловой репутацией или возникают вследствие первоначального признания (кроме случаев объединения компаний) других требований и обязательств в рамках операции, которая не влияет на размер налогооблагаемой или бухгалтерской прибыли.

Отложенный налог учитывается по ставкам, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств. Отложенные налоги признаются в составе прибыли или убытка, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым в состав прочего совокупного дохода или капитала.

Взаимозачет по отложенным налоговым активам и обязательствам производится в том случае, когда имеется юридически закрепленное право зачесть текущие налоговые активы против текущих налоговых обязательств и когда они относятся к подоходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Группа планирует возместить свои налоговые активы и погасить налоговые обязательства на нетто-основе

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Все прочие затраты по займам отражаются в прибыли или убытке по мере их возникновения.

Резервы

Резервы отражаются в учете при наличии у Группы текущих обязательств (определяемых нормами права или подразумеваемых), возникших в результате прошлых событий, для погашения которых, вероятно, потребуется выделение 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, когда это вероятно, что потребуется выделение 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:

- а) прямо или косвенно через одного или нескольких посредников, сторона:
 - i) контролирует или находится под общим контролем Группы (к ним относятся холдинговые компании, дочерние компании и другие дочерние компании одной материнской фирмы);
 - ii) имеет доленое участие в Группе, что дает ей возможность оказывать существенное влияние на Группу; или
 - iii) имеет совместный контроль над Группой;
- б) сторона является ассоциированной стороной Группы;
- в) сторона является совместным предприятием, в котором Группа является участником;
- г) сторона является членом ключевого управленческого персонала Группы или ее материнской компании;
- д) сторона является членом семьи любого лица, указанного в пунктах (а) или (г);
- е) 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
- ж) сторона представляет собой пенсионную схему для работников Группы или любой компании, являющейся связанной стороной Группы.

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Изменения в представлении финансовой отчетности.

В течение года Группа изменила классификацию чистых убытков от обесценения финансовых инструментов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Группа полагает, что такое изменение обеспечивает надежную и более уместную информацию. В соответствии с МСФО (IAS) 8 изменение было внесено ретроспективно, однако, сравнительные показатели не были скорректированы из-за несущественности суммы.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

Использование суждения, оценки и допущения

Применяя положения учетной политики Группы (Примечание 3), руководство должно делать предположения, оценки и допущения для определения балансовой стоимости активов и обязательств, не очевидной из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, уместных в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от таких оценок.

Ниже рассматриваются основные допущения, касающиеся будущих и прочих основных источников неопределенности оценки на отчетную дату, которые несут существенный риск материальной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году.

Принцип непрерывности деятельности

Руководство подготовило настоящую консолидированную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Группы, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Группой и рядом других дочерних компаний были нарушены определенные условия кредитных соглашений. Группа не получила отказов от права требования о немедленном погашении задолженности от соответствующих банков до 31 декабря 2019 г., и соответственно, по состоянию на 31 декабря 2019 г., займы полученные были отнесены к категории до востребования, и отражены в качестве краткосрочных обязательств в отчете о финансовом положении. В результате на указанную дату сумма краткосрочных обязательств Группы превысила сумму оборотных активов на 24,572,055 тыс. тенге. Группа также является со-гарантом по обязательствам АО «ЦАТЭК» (Примечание 25).

Эти факторы указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжить свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Следующие факторы рассматривались при оценке способности Группы продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности:

- Группа и ее дочерние компании своевременно производили обслуживание займов, включая погашение процентов и не получала уведомлений от банков о немедленном погашении займов, несмотря на нарушение условий кредитных соглашений;
- В 2019 г. чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, составили 8,289,579 тыс. тенге (2018 г.: 8,063,289 тыс. тенге). В 2020 году, Группа прогнозирует получить не менее 7,367,301 тыс. тенге от операционной деятельности;
- В 2019 году Группа представила пересмотренную смету расходов в Министерство Энергетики Республики Казахстан для покрытия возросших затрат на выработку электроэнергии. В результате чего на основании приказа министра энергетики Республики Казахстан, тарифы на электроэнергию были увеличены с 6.48 Тенге на кВт/ч до 6.7 Тенге на кВт/ч.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- У Группы сложились надежные отношения с кредиторами. Все выплаты основного долга и процентов были осуществлены в соответствии с графиками погашения задолженности, включая выплаты за первое полугодие 2020 года. Банки не требовали немедленного погашения задолженности несмотря на историю несоблюдения долговых обязательств.
- Руководство ведет переговоры по реализации определенных активов, в результате чего Группа получит дополнительную ликвидность.
- Группа является монополистом в сфере генерации, передачи, распределения и реализации электроэнергии на территории Северо-Казахстанской области, что указывает на стратегическую значимость Группы для региона;
- У руководства нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов деятельности Группы.
- Руководство получило письмо-подтверждение об оказании поддержки от конечной материнской компании.

Руководство считает, что имеет доступ к достаточным ресурсам для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем, и что подготовка данной консолидированной финансовой отчетности на основании допущения о непрерывности деятельности является уместной, и, соответственно, Группа будет в состоянии реализовать свои активы и погашать обязательства в ходе обычной деятельности.

Консолидированная финансовая отчетность раскрывает все вопросы, связанные со способностью Группы продолжать непрерывную деятельность, включая все значительные условия и события, смягчающие факторы и планы Группы.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность не включает какие-либо корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, доходов и расходов, а также классификации статей консолидированного отчета о финансовом положении, которые были бы необходимы в случае невозможности применения допущения о непрерывности деятельности.

Обязательства по рекультивации

Группа в производственных целях использует два золоотвала. В конце срока службы данные золоотвалы должны быть рекультивированы. Для определения суммы обязательств по рекультивации данных золоотвалов руководство Группы проводит оценку будущей стоимости рекультивации золоотвалов. При оценке амортизированной стоимости данных обязательств Группа использовала эффективную процентную ставку в размере 8.28-8.66%, ставка дисконта отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денежных средств, а также риски по обязательствам, которые не были учтены в наилучших оценках затрат. Руководство Группы рассчитывает оценочное обязательство на основе планируемых расходов по рекультивации и на основе планируемого графика проведения работ. Руководство Группы пересматривает сумму оценочного обязательства в случае существенных изменений графика и/или суммы планируемых затрат.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. балансовая стоимость резерва под обязательство по рекультивации золоотвалов составила 314,064 тыс. тенге (2018 г.: 508,047 тыс. тенге).

Переоценка основных средств

Согласно учетной политике Группы основные средства подлежат переоценке по рыночной стоимости, проводимой с достаточной периодичностью, для того, чтобы балансовая стоимость существенно не отличалась от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на конец отчетного периода.

**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Значительная часть основных средств Группы относится к специализированному имуществу, его альтернативное использование для осуществления других видов деятельности невозможно; более того, невозможна даже смена потребителей. Сделки с активами, подобными оцениваемым, отсутствуют. Более того, такие активы могут выступать предметом сделки только в составе бизнеса, где и формируется их справедливая стоимость.

Все группы основных средств, включая землю, здание и сооружения, линии и оборудование передач, машины и оборудование, незавершенное строительство и прочие основные средства, были переоценены для приведения к справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2014 г., на следующих основаниях:

- Справедливая стоимость недвижимого имущества, земельных участков для производственных целей, на которых расположена ТЭЦ, а также транспортных средств, офисного оборудования и компьютерной техники оценивались с использованием рыночной стоимости, основанной на анализе сравнительных продаж;
- Остальные основные средства были оценены с помощью затратного подхода (методом определения остаточной стоимости замещения);
- Обоснованность оценки справедливой стоимости, была определена оценщиком путем анализа дисконтированных будущих потоков денежных средств, который был подготовлен на следующей основе:
 - Прогнозный период: до 2026 г.;
 - Прогнозы движения денежных средств были переведены в тенге с переводом в доллары США согласно прогнозируемому курсу;
 - Применение ставки дисконтирования в 13%.
- В результате окончательный вывод о стоимости основных средств Группы был сделан на основании результатов оценки доходным методом.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. руководство проанализировало изменения в законодательстве, рынке электро- и теплоэнергетики и других ключевых допущениях, примененных при оценке справедливой стоимости основных средств, и пришло к заключению, что результаты оценки, проведенной по состоянию на 31 декабря 2014 г., являются актуальными. При этом руководство приняло во внимание следующие факторы:

- а) стоимость основных средств была определена на основе оценки доходным методом;
- б) активы Группы являются специализированными и не могут быть использованы в других целях;
- в) индустрия электро- и теплоэнергетики сильно регулируема и не подвержена быстрым изменениям.

Обесценение основных средств

На конец каждого отчетного периода руководство оценивает наличие признаков обесценения основных средств. При наличии признаков обесценения руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как справедливая стоимость актива за вычетом затрат на продажу. Оценка возмещаемой стоимости требует применения оценочных данных и профессиональных суждений со стороны руководства.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. руководство провело анализ основных средств и соответствующего незавершенного строительства на предмет признаков обесценения, включая изменения на рынке, ожидаемый тариф и имеющиеся свидетельства об устаревании активов.

При анализе на наличие признаков обесценения руководство приняло во внимание выводы в отношении переоценки основных средств, указанные выше, и не определило каких-либо признаков обесценения основных средств.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Резервы

Группа создает резервы по ожидаемым кредитным убыткам. Значительные суждения используются при оценке ожидаемых кредитных убытков. При определении сомнительной задолженности рассматриваются сроки возникновения задолженности и историческое и ожидаемое поведение покупателей. Изменения в экономике или финансовых условиях покупателей могут потребовать корректировок резервов по ожидаемым кредитным убыткам в данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа ежегодно рассматривает необходимость создания резервов на устаревшие товарно-материальные запасы на основе данных ежегодных инвентаризаций и оценки о дальнейшем использовании неликвидных запасов.

Фактическая сумма убытков от списания товарно-материальных запасов и дебиторской задолженности может отличаться от их оценочных сумм, что может оказать существенный эффект на будущие операционные результаты.

Справедливая стоимость финансовых гарантий

Справедливая стоимость выданных Группой финансовых гарантий без премий определяется с использованием методов оценки. Группа применяет свое суждение для определения справедливой стоимости выданных финансовых гарантий. Группа применяет метод кредитных свопов для определения справедливой стоимости финансовых гарантий. Справедливая стоимость обязательства по финансовой гарантии рассчитывается как ставка кредитно-дефолтного свопа, умноженная на гарантированную сумму займа и дисконтированная с использованием эффективной ставки гарантированного займа. Для кредитных договоров, по которым Группа несет полную солидарную ответственность с другими гарантами, рыночная комиссия определяется с учетом кредитно-дефолтных свопов, и распределяется между гарантами. Это представляет собой наилучшую оценку руководства подверженности Группы кредитному риску, связанному с выданными гарантиями. На 31 декабря 2019 г. финансовые гарантии были учтены по наибольшей из значений амортизированной стоимости и оценочных кредитных убытков. Группа оценила резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым гарантиям по состоянию на 31 декабря 2019 г. Величина оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки не превысила балансовые стоимости финансовых гарантий.

Признание дохода от реализации электрической энергии

Группа признает доход в момент поставки электроэнергии согласно данным показаний счетчиков потребителей электроэнергии. Показания счетчиков предоставляются потребителями ежемесячно и проверяются Группой на достоверность на выборочной основе. В случае отсутствия показаний текущего месяца, Группа признает доход за электроэнергию, реализованную с момента последнего снятия показания счетчиков до конца отчетного периода на основе оценки. Согласно этому методу рассчитывается ежедневный объем потребленной электроэнергии по данным предыдущего месяца, который умножается на тариф.

5. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). Группа приняла решение применять стандарт с даты его обязательного применения 1 января 2019 г., используя модифицированный ретроспективный метод без пересчета сравнительных показателей и с применением определенных упрощений, допускаемых стандартом за исключением земельных участков по которым Группа не применила требования нового стандарта. Активы в форме права пользования недвижимостью оцениваются при переходе так, как если бы новые правила применялись всегда. Все прочие активы в форме права пользования оцениваются в размере обязательства по аренде на дату применения стандарта (с корректировкой на сумму всех авансов или начисленных расходов).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

5. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

При первом применении МСФО (IFRS) 16 Группа использовала следующие упрощения практического характера, разрешенные стандартом:

- применение единой ставки дисконтирования к портфелю договоров аренды с обоснованно аналогичными характеристиками;
- использование предыдущего анализа обременительного характера договора аренды в качестве альтернативы проведению проверки на обесценение – по состоянию на 1 января 2019 г. обременительные договоры отсутствовали;
- учет операционной аренды с оставшимся сроком менее 12 месяцев на 1 января 2019 г. как краткосрочной аренды;
- исключение первоначальных прямых затрат для целей оценки актива в форме права пользования на дату первого применения.

Кроме того, Группа приняла решение не анализировать повторно договор с точки зрения того, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды на дату первоначального применения стандарта. Вместо этого по договорам, заключенным до даты первоначального применения стандарта, Группа приняла решение использовать оценку, проведенную при применении МСФО (IAS) 17 «Аренда» и КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды».

За исключением временного использования природных ресурсов – земельных участков, где Группа выступает арендатором и Группа решила не применять требования нового стандарта, новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда» не имел существенного эффекта на консолидированную финансовую отчетность.

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2019 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущен 7 июня 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию – Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях – Поправки к МСФО (IAS) 28 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2015-2017 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Изменение, сокращение и урегулирование пенсионного плана» (выпущены 7 февраля 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

6. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты). Концептуальные основы финансовой отчетности в новой редакции содержат новую главу об оценке, рекомендации по отражению в отчетности финансовых результатов, усовершенствованные определения и рекомендации (в частности, определение обязательств) и пояснения по важным вопросам, таким как роль управления, осмотрительности и неопределенности оценки в подготовке финансовой отчетности.

Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущенные 22 октября 2018 г. и действующие в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 г. или после этой даты). Данные поправки вносят изменение в определение бизнеса. Бизнес состоит из вкладов и существенных процессов, которые в совокупности формируют способность создавать отдачу. Новое руководство включает систему, позволяющую определить наличие вклада и существенного процесса, в том числе для компаний, находящихся на ранних этапах развития, которые еще не получили отдачу. В случае отсутствия отдачи для того, чтобы предприятие считалось бизнесом, должна присутствовать организованная рабочая сила. Определение термина «отдача» сужается, чтобы сконцентрировать внимание на товарах и услугах, предоставляемых клиентам, на создании инвестиционного дохода и прочих доходов, при этом исключаются результаты в форме снижения затрат и прочих экономических выгод. Кроме того, теперь больше не нужно оценивать, способны ли участники рынка заменять недостающие элементы или интегрировать приобретенную деятельность и активы. Организация может применить «тест на концентрацию». Приобретенные активы не будут считаться бизнесом, если практически вся справедливая стоимость приобретенных валовых активов сконцентрирована в одном активе (или группе аналогичных активов). Поправки перспективные, и Группа применит их и оценит их влияние с 1 января 2020 г.

Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущенные 31 октября 2018 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты). Данные поправки уточняют определение существенности и применение этого понятия с помощью включения рекомендаций по определению, которые ранее были представлены в других стандартах МСФО. Кроме того, были улучшены пояснения к этому определению. Поправки также обеспечивают последовательность использования определения существенности во всех стандартах МСФО. Информация считается существенной, если в разумной степени ожидается, что ее пропуск, искажение или затруднение ее понимания может повлиять на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности общего назначения на основе такой финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию об определенной отчитываемой организации. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на финансовую отчетность.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

6. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Группа определила отчетные сегменты на основе оказываемых услуг, соответственно, Группа выделяет пять основных сегментов: производство тепловой и электрической энергии, передача и распределение электрической энергии, передача и распределение тепловой энергии, реализация тепловой и электрической энергии, а также, прочие, которые включают реализацию химически очищенной воды и реализацию химической продукции. Прочие услуги не превышают количественные пороги, следовательно, не требуют отдельного раскрытия.

Учетная политика отчетных сегментов аналогична с учетной политикой Группы, описанной в Примечании 3.

Группа отслеживает множественные показатели прибыльности, такие как: прибыль до налогообложения, прибыль за год и валовую прибыль. Прибыль за год является показателем, используемым для цели распределения ресурсов и для оценки деятельности сегментов.

Группа ведет деятельность в Северо-Казахстанской области и в г. Петропавловск в Республике Казахстан. Основными потребителями Группы являются жители Северо-Казахстанской области и г. Петропавловска, а также крупные промышленные предприятия г. Петропавловска: АО Южно-Уральская Железная дорога, АО «Петропавловский завод тяжелого машиностроения» и АО «Завод имени С.М. Кирова» и АО «ЗИК СТО».

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(В ТЫСЯЧАХ ТЕНГЕ)

7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ключевые операционные показатели	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.						
	Производство тепловой и электрической энергии	Передача и распределение электрической энергии	Передача и распределение тепловой энергии	Реализация тепловой и электрической энергии	Прочие	Элиминация	Итого
Доходы от реализации внешним покупателям	19,575,352	1,679,826	-	16,679,652	11,166	-	37,945,996
Внутри сегментные доходы	9,868,430	3,273,171	3,377,898	511,468	57,394	(17,088,361)	-
Себестоимость	(22,308,785)	(4,369,610)	(2,621,942)	(16,197,403)	-	16,806,831	(28,690,909)
Расходы по реализации	(2,111)	-	-	(307,785)	-	3,446	(306,450)
Общие и административные расходы	(1,208,621)	(630,814)	(623,851)	(131,718)	-	266,758	(2,328,246)
Финансовые расходы	(2,351,939)	(216,755)	(439,897)	(1,109)	-	-	(3,009,700)
Финансовые доходы	610,875	15,085	40,287	70	-	-	666,317
Чистые убытки от обесценения финансовых инструментов	(223,211)	(50,405)	(3,720)	31,590	-	(4,692)	(250,438)
Доход/(расход) от курсовой разницы, нетто	35,775	(10,917)	6,871	-	-	-	31,729
Прочие доходы/(расходы), нетто	(40,742)	181,382	149,261	23,308	-	(8,177)	305,032
Экономия/(расходы) по подоходному налогу	(452,451)	(1,692)	(55,747)	(143,361)	-	938	(652,313)
Прибыль/ (убыток) за год	3,502,572	(130,729)	(170,840)	464,712	68,560	(23,257)	3,711,018
Прочая ключевая информация о сегментах							
Капитальные затраты по основным средствам	3,490,593	1,278,077	910,290	33,866	-	-	5,712,826
Износ	3,615,389	883,904	596,025	24,518	-	-	5,119,836

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(В ТЫСЯЧАХ ТЕНГЕ)

7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ключевые операционные показатели	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.						
	Производство тепловой и электрической энергии	Передача и распределение электрической энергии	Передача и распределение тепловой энергии	Реализация тепловой и электрической энергии	Прочие	Элиминация	Итого
Доходы от реализации внешним покупателям	14,948,332	1,703,318	-	16,636,700	14,551	-	33,302,903
Внутри сегментные доходы	11,295,124	3,334,963	2,846,416	551,099	78,801	(18,106,403)	-
Себестоимость	(19,734,004)	(4,274,521)	(2,618,042)	(15,955,419)	-	17,779,407	(24,802,579)
Расходы по реализации	(2,382)	-	-	(326,967)	-	3,798	(325,551)
Общие и административные расходы	(1,166,738)	(606,756)	(675,719)	(127,984)	-	329,784	(2,247,413)
Финансовые расходы	(2,354,846)	(147,481)	(363,137)	-	-	-	(2,865,464)
Финансовые доходы	327,791	-	26,058	530	-	(82,639)	271,740
Доход/(расход) от курсовой разницы, нетто	(807,183)	(351,699)	(85,437)	1,376	-	-	(1,242,943)
Прочие доходы/(расходы), нетто	135,093	106,865	179,132	115,303	-	(6,585)	529,808
Экономия/(расходы) по подоходному налогу	(616,026)	29,018	(98,085)	(186,249)	-	-	(871,342)
Прибыль/(убыток) за год	2,025,161	(206,293)	(788,812)	708,389	93,352	(82,638)	1,749,159
Прочая ключевая информация о сегментах							
Капитальные затраты по основным средствам	1,774,592	1,172,616	638,918	18,043	-	-	3,604,169
Износ	3,629,904	809,867	574,961	15,033	-	-	5,029,765

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(В ТЫСЯЧАХ ТЕНГЕ)

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	<u>Земля, здания и сооружения</u>	<u>Машины и производст- венное оборудова- ние</u>	<u>Транспорт- ные средства</u>	<u>Прочие</u>	<u>Незавер- шенное строи- тельство</u>	<u>Итого</u>
Переоцененная стоимость						
На 1 января 2018 г.	11,871,478	99,681,771	320,174	59,960	2,740,429	114,673,812
Поступления	555	531,310	55,333	3,488	3,013,483	3,604,169
Внутренние перемещения	1,812,565	(134,574)	145,380	585,892	(2,409,263)	-
Изменение в оценке по ликвидационному фонду	152,331	-	-	-	-	152,331
Выбытия	(5,380)	(150,413)	(29,946)	(1,509)	(6,569)	(193,817)
На 31 декабря 2018 г.	13,831,549	99,928,094	490,941	647,831	3,338,080	118,236,495
Поступления	6,347	70,800	84,328	17,782	5,533,569	5,712,826
Внутренние перемещения	625,203	3,476,881	-	3,371	(4,105,455)	-
Изменение в оценке по ликвидационному фонду	(98,087)	-	-	-	-	(98,087)
Выбытия	(5,764)	(387,895)	(1,257)	(2,494)	(36,051)	(433,461)
На 31 декабря 2019 г.	14,359,248	103,087,880	574,012	666,490	4,730,143	123,417,773
Накопленный износ и обесценение						
На 1 января 2018 г.	(2,503,375)	(10,504,251)	(99,501)	(31,971)	-	(13,139,098)
Начислено за год	(854,242)	(4,088,463)	(45,724)	(41,336)	-	(5,029,765)
Внутренние перемещения	(234,104)	380,732	(40,626)	(106,002)	-	-
Выбытия	3,439	47,674	192	933	-	52,238
На 31 декабря 2018 г.	(3,588,282)	(14,164,308)	(185,659)	(178,376)	-	(18,116,625)
Начислено за год	(845,647)	(4,200,131)	(46,863)	(27,195)	-	(5,119,836)
Выбытия	3,214	315,095	335	3,951	-	322,595
На 31 декабря 2019 г.	(4,430,715)	(18,049,344)	(232,187)	(201,620)	-	(22,913,866)
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2018 г.	10,243,267	85,763,786	305,282	469,455	3,338,080	100,119,870
На 31 декабря 2019 г.	9,928,533	85,038,536	341,825	464,870	4,730,143	100,503,907

В 2019 г. Группа капитализировала затраты по займам в сумме 56,934 тыс. тенге в состав основных средств, ставка капитализации составила 11.71% (2018 г.: 161,862 тыс. тенге, ставка капитализации составила 11.5%).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Балансовая стоимость каждого класса основных средств, которая была бы признана в консолидированной финансовой отчетности, если бы основные средства были отражены по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленного резерва на обесценение, представлена следующим образом:

	Земля, здания и сооружен- ия	Машины и производст- венное оборудова- ние	Транспорт -ные средства	Прочие	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
На 31 декабря 2019 г.	9,247,289	67,341,825	326,424	460,991	4,728,191	82,104,720
На 31 декабря 2018 г.	9,451,966	67,266,702	291,263	463,055	3,336,127	80,809,113

По состоянию на 31 декабря 2019 г. балансовая стоимость основных средств Группы в залоге по обеспечению займов составляет 69,348,709 тыс. тенге (31 декабря 2018 г.: 70,419,266 тыс. тенге) (Примечание 20).

По состоянию на 31 декабря 2019 г. полностью амортизированные основные средства по переоцененной стоимости составили 1,625,770 тыс. тенге (2018 г.: 433,459 тыс. тенге).

Начисленный износ

	Прим.	2019 г.	2018 г.
Себестоимость	28	4,963,264	4,872,873
Общие и административные расходы	30	127,841	127,920
Расходы по реализации	29	18,365	14,763
Прочие		50,340	50,225
Итого износ и амортизация		5,159,810	5,065,781
Минус: Амортизация нематериальных активов		(39,974)	(36,016)
Итого начисленный износ		5,119,836	5,029,765

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Запасные части и материалы для эксплуатации	1,212,464	1,024,134
Уголь, мазут	726,026	794,793
Прочее	380,659	345,232
	2,319,149	2,164,159
Резерв на устаревшие товарно-материальные запасы	(47,632)	(31,854)
Итого	2,271,517	2,132,305
	2019 г.	2018 г.
На 1 января	31,854	14,864
Начислено	15,778	16,990
Списано за счет ранее созданного резерва	-	-
Итого	47,632	31,854

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

10. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Продажа и передача электрической и тепловой энергии	4,452,339	2,791,202
Прочее	352,459	380,593
	4,804,798	3,171,795
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(745,282)	(661,575)
Итого	<u>4,059,516</u>	<u>2,510,220</u>

Основную долю торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. составляет задолженность потребителей за реализованную электрическую и тепловую энергию. Клиентская база Группы разнообразная, и включает бытовых потребителей и промышленных потребителей. По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. средний срок возникновения торговой дебиторской задолженности составляет 60 дней.

Оценочный резерв под кредитные убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности определяется в соответствии с матрицей резервов, представленной в таблице ниже. Матрица резервов основана на количестве дней просрочки актива в соответствии с условиями договора. Ниже приводится анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по кредитному качеству по состоянию на 31 декабря 2019 г.:

<i>В % от валовой стоимости</i>	<u>Уровень убытков</u>	<u>Валовая балансовая стоимость</u>	<u>Ожидаемые кредитные убытки за весь срок</u>
Торговая и прочая дебиторская задолженность			
- с задержкой платежа менее 30 дней	2-8%	3,869,223	194,867
- с задержкой платежа от 30 до 90 дней	13-32%	425,487	103,651
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	33-64%	88,446	50,951
- с задержкой платежа от 181 до 270 дней	48-86%	20,171	13,897
- с задержкой платежа от 271 до 360 дней	79-100%	90,120	84,723
- с задержкой платежа свыше 360 дней	99-100%	311,351	297,193
Итого (валовая балансовая стоимость)		<u>4,804,798</u>	
Оценочный резерв под кредитные убытки		<u>(745,282)</u>	
Итого (балансовая стоимость)		<u>4,059,516</u>	

В таблице ниже приводится изменение резерва под обесценение торговой дебиторской задолженности в течение отчетного периода:

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
На 1 января	(661,575)	(137,020)
Переход на МСФО (IFRS) 9	-	(535,782)
Начислено	(83,707)	11,227
На 31 декабря	<u>(745,282)</u>	<u>(661,575)</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

10. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже приводится анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по кредитному качеству по состоянию на 31 декабря 2018 г.:

<i>В % от валовой стоимости</i>	<u>Уровень убытков</u>	<u>Валовая балансовая стоимость</u>	<u>Ожидаемые кредитные убытки за весь срок</u>
Торговая и прочая дебиторская задолженность			
- с задержкой платежа менее 30 дней	1-5%	2,339,174	66,654
- с задержкой платежа от 30 до 90 дней	14-26%	198,341	22,127
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	33-51%	143,611	81,389
- с задержкой платежа от 181 до 270 дней	52-65%	15,897	16,500
- с задержкой платежа от 271 до 360 дней	77-92%	27,857	27,990
- с задержкой платежа свыше 360 дней	<u>100%</u>	<u>446,915</u>	<u>446,915</u>
Итого (валовая балансовая стоимость)		<u>3,171,795</u>	
Оценочный резерв под кредитные убытки		<u>(661,575)</u>	
Итого (балансовая стоимость)		<u>2,510,220</u>	

11. АВАНСЫ ВЫДАНЫЕ

	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
За услуги	747,910	234,404
За товары	309,772	360,213
Авансы, выданные на покупку основных средств	117,497	296,574
Прочее	12,998	11,600
	<u>1,188,177</u>	<u>902,791</u>
Резерв на авансы выданные	<u>(131,397)</u>	-
Итого	<u>1,056,780</u>	<u>902,791</u>
Краткосрочные	1,055,330	609,544
Долгосрочные	1,450	293,247
Итого	<u>1,056,780</u>	<u>902,791</u>

12. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги	798,806	625,730
Расходы будущих периодов	18,332	10,981
Задолженность работников	7,376	3,909
Прочее	31,934	363,196
	<u>856,448</u>	<u>1,003,816</u>
Резерв по сомнительным долгам	-	-
Итого	<u>856,448</u>	<u>1,003,816</u>
Краткосрочные	853,182	701,321
Долгосрочные	3,266	302,495
Итого	<u>856,448</u>	<u>1,003,816</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

13. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

В течение 2019 года Группа предоставила краткосрочную финансовую помощь АО «ЦАЭК» в размере 5,276,220 тыс. тенге под 0% годовых. Руководство рассчитало рыночную ставку по данному займу на уровне 12.5%, принимая во внимание валютный риск, срок жизни займа и кредитный риск. На дату первоначального признания Группа определила справедливую стоимость в сумме равной 4,753,548 тыс. тенге. Группа признала разницу между справедливой стоимостью займа и полученными денежными средствами с учетом отложенного налога в составе собственного капитала в сумме 418,138 тыс. тенге, как операцию с акционерами (2018 г.: 0 тыс. тенге).

24 июня 2019 года Группа предоставила краткосрочную финансовую помощь ТОО «Астанаэнергосбыт» в размере 2,000,000 тыс. тенге под 0% годовых. Руководство рассчитало рыночную ставку по данному займу на уровне 12.5%, принимая во внимание валютный риск, срок жизни займа и кредитный риск. В составе прибыли или убытка за год был отражен убыток при первоначальном признании займов по ставкам ниже рыночных в сумме 71,924 тыс. тенге (2018 г.: 0 тенге).

Группа рассчитала оценочный резерв под кредитные убытки по займам выданным в сумме 42,353 тыс. тенге на основе кредитного рейтинга заемщика.

14. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Депозиты	576,131	387,322
Проценты к получению	1,138	459
	<u>577,269</u>	<u>387,781</u>
Оценочный резерв под кредитные убытки	(1,060)	(2,221)
Итого	<u>576,209</u>	<u>385,560</u>
Краткосрочные	77,397	383,470
Долгосрочные	498,812	2,090
	<u>576,209</u>	<u>385,560</u>
Из них:		
Денежные средства, ограниченные в использовании:	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Денежные средства на резервном счете обслуживания долга	566,457	380,478
Неснижаемые остатки по депозитам	10,812	7,303
Итого	<u>577,269</u>	<u>387,781</u>

Денежные средства, ограниченные в использовании представлены средствами на счете обслуживания долга, согласно требованиям по договору займа, заключенного между Группой и ЕБРР. Данные суммы предназначены для уплаты основного долга и процентов по займам, накапливаемые в течение полугодового периода, предшествующего дате выплаты, и могут быть использованы исключительно для целей, определенных кредитным соглашением с ЕБРР.

Ставки вознаграждения по депозитам составили 1.5-8% в тенге и 1.6% в долларах США.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. 31% всех депозитов на сумму 141,537 тыс. тенге были размещены в АО «Эксимбанк Казахстан», ассоциированном предприятии АО «ЦАТЭК». На 31 декабря 2019 г. размещенных в АО «Эксимбанк Казахстан» депозитов не имеются.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

14. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Депозиты по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. были выражены в следующих валютах:

	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Тенге	573,457	386,594
Доллары США	3,812	1,187
Итого	<u>577,269</u>	<u>387,781</u>

Анализ кредитного качества остатков прочих финансовых активов на основании уровней кредитного риска по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. описаны в примечании 37.

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Денежные средства на счетах в банках	219,473	450,121
Денежные средства в пути	6,651	7,268
Денежные средства в кассе	3,873	8,256
	<u>229,997</u>	<u>465,645</u>
Оценочный резерв под кредитные убытки	(6,124)	(11,245)
Итого	<u>223,873</u>	<u>454,400</u>

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. денежные средства выражены в тенге.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. 11% всех денежных средств на сумму 6,537 тыс. тенге были размещены в АО «Эксимбанк Казахстан», ассоциированном предприятии АО «ЦАТЭК». С 20 августа 2019 г. АО «Эксимбанк Казахстан» не является ассоциированным предприятием АО «ЦАТЭК».

Анализ кредитного качества остатков денежных средств на основании уровней кредитного риска по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. описаны в примечании 37.

16. КАПИТАЛ

	31 Декабря 2019 и 2018 гг.		
	<u>Количество</u>	<u>%</u>	<u>Сумма</u>
АО «ЦАЭК»	143,863,799	100%	16,291,512
Объявленные, но не выпущенные акции	6,136,201		-
	<u>150,000,000</u>		<u>16,291,512</u>

На 31 декабря 2019 и 2018 гг. Компания не имела привилегированных акций.

В 2019 г. Компания объявила дивиденды по итогам 2018 г. в сумме 874,579 тыс. тенге (2018 г.: дивиденды по итогам 2017 г. 1,008,859 тыс. тенге). В 2019 г. Компания выплатила дивиденды на сумму 1,483,439 тыс. тенге (2018 г.: 2,527,865 тыс. тенге за 2017 г.).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

17. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Прибыль на акцию в расчете базовой прибыли на акцию рассчитывается на основе средневзвешенного количества выпущенных простых акций за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 гг., суммы по простым акциям и по простым акциям с разводненным эффектом равны в связи с тем, что разводнение не производилось.

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Прибыль за год	3,711,018	1,749,159
Средневзвешенное количество простых акций	<u>143,863,799</u>	<u>143,863,799</u>
Прибыль на акцию, тенге	<u>25.80</u>	<u>12.16</u>

Балансовая стоимость одной простой акции по состоянию на 31 декабря представлена ниже.

	<u>Количество акций в обращении</u>	<u>Чистые активы</u>	<u>Балансовая стоимость одной акции, тенге</u>
Простые акции на:			
31 декабря 2019 г.	143,863,799	58,274,972	405.07
31 декабря 2018 г.	143,863,799	56,000,679	389.26

Балансовая стоимость одной простой акции получена путем деления суммы чистых активов на количество простых акций, размещенных по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг.

Чистые активы представляют собой все активы за минусом нематериальных активов и обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг.

Руководство Группы считает, что оно полностью выполняет требования Казахстанской фондовой биржи по состоянию на отчетную дату.

18. ДОПОЛНИТЕЛЬНО ОПЛАЧЕННЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. дополнительно оплаченный капитал составил 277,168 тыс. тенге.

Дополнительно оплаченный капитал включает:

- разницу между балансовой стоимостью основных средств, полученных Группой по договору финансовой аренды с акционером, и минимальной стоимостью дисконтированных арендных платежей по этому договору;
- корректировку беспроцентного долгосрочного займа, предоставленного акционером, до справедливой стоимости.

19. ВЫПУЩЕННЫЕ ОБЛИГАЦИИ

В декабре 2009 г. Компания объявила о выпуске 80,000,000 купонных облигаций на общую сумму 8,000,000 тыс. тенге с номинальной стоимостью 100 тенге, с фиксированной процентной ставкой в размере 12.5%, полугодовыми платежами и сроком погашения 10 лет.

В июне 2018 г. Компания досрочно выкупила 25,017,930 купонных облигаций.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. эффективные процентные ставки составляли 12.50% годовых.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

19. ВЫПУЩЕННЫЕ ОБЛИГАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря выпущенные облигации были представлены следующим образом:

Номер	Дата погашения	Процентная ставка, %	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
KZ2C0Y10D695	10 января 2020 г.	12.5%	5,494,690	8,000,000
Накопленные проценты			324,339	324,339
Премия			1,286	47,578
Дисконт KZ2C0Y10D695			(2)	(81)
Выкуп облигаций			-	(2,505,310)
Итого			5,820,313	5,866,526
Текущие			5,820,313	324,339
Долгосрочные			-	5,542,187
			5,820,313	5,866,526

В таблице ниже представлен анализ суммы чистого долга и изменений в обязательствах Группы по выпущенным облигациям, возникающих в результате финансовой деятельности, для каждого из представленных периодов. Движение денежных средств по данным обязательствам, за исключением процентов уплаченных, отражены в консолидированном отчете о движении денежных средств в составе финансовой деятельности.

Движение по облигациям	2019 г.	2018 г.
Сальдо на 1 января	5,866,526	8,723,911
Начисленный купон	686,836	831,318
Уплаченный купон	(686,836)	(978,993)
Выкуп/погашение облигаций	-	(2,725,186)
Премия по досрочно выкупленным облигациям	-	223,393
Амортизация премии, относящейся к выпущенным облигациям	(46,292)	(208,003)
Прочее	79	86
Сальдо на 31 декабря	5,820,313	5,866,526

20. ЗАЙМЫ

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Основной долг по банковским займам	24,591,766	20,520,003
Вознаграждения к уплате по долгосрочным займам	225,881	240,962
Вознаграждения к уплате по краткосрочным займам	71,303	68,187
<i>За вычетом:</i>		
Корректировки справедливой стоимости займа	(386,335)	(441,943)
Несамортизированной части единовременной комиссии	(75,744)	(85,522)
	24,426,871	20,301,687
<i>Минус:</i>		
Краткосрочные займы	(6,519,788)	(5,048,187)
Текущая часть долгосрочных займов	(17,907,083)	(15,253,500)
Долгосрочные займы	-	-
Анализ по валютам (основной долг)		
Тенге	12,186,180	11,224,497
Рубли	5,059,400	-
Доллар США	7,346,186	9,295,506
	24,591,766	20,520,003

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

20. ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В таблице ниже представлен анализ суммы чистого долга и изменений в обязательствах Группы по займам полученным, возникающих в результате финансовой деятельности, для каждого из представленных периодов. Движение денежных средств по данным обязательствам, за исключением процентов уплаченных отражены в консолидированном отчете о движении денежных средств в составе финансовой деятельности.

Движение по займам	2019 г.	2018 г.
Сальдо на 1 января	20,301,687	17,453,684
Займы полученные	17,880,904	6,050,000
Проценты начисленные, отнесенные на прибыль или убыток	1,986,177	1,382,992
Проценты начисленные, капитализированные в основные средства	56,934	167,682
Амортизация дисконта по займам	74,584	122,057
Расход/(доход) от курсовой разницы, нетто	(45,760)	1,216,324
Проценты уплаченные	(2,046,005)	(1,514,304)
Погашение займов	(13,772,989)	(4,576,748)
Прочее	(8,661)	-
Сальдо на 31 декабря	<u>24,426,871</u>	<u>20,301,687</u>

Займы в основном, включают займы от Европейским Банком Реконструкции и Развития (ЕБРР) и других международных финансовых институтов, которые предназначены для финансирования долгосрочной инвестиционной программы по реконструкции и модернизации активов Группы.

АО «ЦАЭК» выступает гарантом по займам дочерних предприятий от ЕБРР.

Эффективная ставка в 2019 г. по долгосрочным займам в тенге, долларах США и Российских рублях, составила 9,98-10.75%, 0.75-6.51% и 11.25%, соответственно. Эффективная ставка в 2019 г. по краткосрочным займам в тенге и долларах США составила 12.5-13% и 6.5%, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Группой не выполнены ряд ковенантов по кредитным соглашениям с ЕБРР, VTB Bank (Europe) SE, а также допущен кросс-дефолт по займам АО ДБ «Сбербанк России», в связи с нарушением ковенантов по займам ЕБРР и VTB Bank (Europe) SE. Группа не получила отказов от права требования о незамедлительном погашении задолженности от соответствующих банков до 31 декабря 2019 г. Соответственно, Группа произвела реклассификацию займов в финансовой отчетности на 31 декабря 2019 г. путем переноса из долгосрочных в краткосрочные. Руководство Группы своевременно проинформировало ЕБРР, VTB Bank (Europe) SE и АО ДБ «Сбербанк России» о нарушении соглашения до отчетной даты. ЕБРР, VTB Bank (Europe) SE и АО ДБ «Сбербанк России» не направляли письменное уведомление с требованием досрочного погашения.

Краткосрочные займы, включают в себя займы от АО ДБ «Сбербанк России» и АО Исламский Банк «Al Hilal», полученные на пополнение оборотных средств. По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. займы обеспечены основными средствами, балансовая стоимость которых раскрыта в Примечании 8.

В 2011 и 2012 гг. Группа получила займы от ЕБРР и Фонда Чистых Технологий («ФЧТ») предназначенные для финансирования проекта восстановления и модернизации сетей централизованного теплоснабжения с целью повышения эффективности использования энергии, снижения потерь и улучшения экологических стандартов. Проценты по займу начисляются на основную часть долга по плавающей ставке вознаграждения в размере All-in-cost + 4.5% по траншам от ЕБРР и по ставке вознаграждения в размере 0.75% по траншу от ФЧТ и погашаются полугодовыми платежами согласно графику. По состоянию на 31 декабря 2019 г. разница между суммой, полученной от ФЧТ, и справедливой стоимостью займа на сумму 439,796 тыс. тенге (31 декабря 2018 г.: 458,917 тыс. тенге) отражена в доходах будущих периодов.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

20. ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

26 мая 2016 г. Группа заключила дополнительное соглашение к действующему договору банковского займа с ЕБРР на финансирование инвестиционного проекта по модернизации систем теплоснабжения в г. Петропавловск. Общая сумма проекта 9,300,000 тыс. тенге. Финансирование осуществляется при участии государства, с возможностью субсидирования части затрат по реализации проекта в размере 4,650,000 тыс. тенге, т.е. равной сумме, предоставленной ЕБРР. Реализация проекта была запланирована на период с 2016 г. по 2020 г. В рамках данного соглашения в 2019 г. от ЕБРР и Министерства Национальной Экономики РК были получены денежные средства в размере 1,657,614 тыс. тенге и 0 тыс. тенге в качестве займа и государственных субсидий (в 2018 г.: 0 тыс. тенге и 21,335 тыс. тенге)

21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

	Минимальные арендные платежи		Балансовая стоимость арендных платежей	
	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2019	31 декабря 2018
В течение 1 года	99,796	63,155	93,647	63,155
Больше 1 года, но не более 5 лет	108,543	196,546	105,225	196,546
	208,339	259,701	198,872	259,701
За вычетом: будущих финансовых платежей	(9,467)	-	-	-
Дисконтированная стоимость арендных платежей	198,872	259,701	198,872	259,701
			31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Включая:				
- краткосрочная часть			93,647	63,155
- долгосрочная часть			105,225	196,546
			198,872	259,701

Движение по обязательствам по финансовой аренде

В таблице ниже представлен анализ суммы чистого долга и изменений в обязательствах Группы по финансовой аренде, возникающих в результате финансовой деятельности, для каждого из представленных периодов. Движение денежных средств по данным обязательствам, за исключением процентов уплаченных отражены в консолидированном отчете о движении денежных средств в составе финансовой деятельности.

	2019 г.	2018 г.
На 1 января	259,701	317,414
Новые договоры финансовой аренды	42,888	-
Применение МСФО 16	1,109	-
Погашение аренды	(109,972)	(61,794)
Прочие	5,146	4,081
На 31 декабря	198,872	259,701

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В 2016 г., ТОО «Севказэнергосбыт», дочернее предприятие, заключило договор финансового лизинга с АО «Фонд развития Жилищно-Коммунального Хозяйства» на установку приборов учета в течение 2016–2019 гг. Лизингодателем по данному договору является АО «Фонд развития Жилищно-Коммунального Хозяйства». Обязательства Группы по договору финансовой аренды обеспечиваются сохранением права арендодателя на арендованные активы в течение всего срока аренды. Приборы предоставлены в субаренду, и Группа признала дебиторскую задолженность по финансовой аренде в консолидированном отчете о финансовом положении.

За год, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 гг., процентная ставка составила 4% годовых, лизинговые платежи определяются согласно графику погашения сроком до 31 октября 2022 г.

Обязательства по финансовой аренде по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. были выражены в тенге.

22. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Государственные субсидии	2,412,479	2,530,143
Корректировка справедливой стоимости займа	439,796	458,917
Итого доходы будущих периодов	2,852,275	2,989,060
<i>Минус:</i>		
Текущая часть доходов будущих периодов	(136,784)	(136,784)
Итого долгосрочная часть доходов будущих периодов	2,715,491	2,852,276

Доходы будущих периодов в виде государственных субсидий признаны по справедливой стоимости, и амортизируются на прибыли или убытки в качестве дохода в течение срока полезного использования соответствующих активов.

Справедливая стоимость займа от ФЧТ была определена по рыночным ставкам процента по аналогичным займам. Разница между суммой, полученной от ФЧТ, и справедливой стоимостью займа отражена в доходах будущих периодов. Руководство считает, что данная сумма является государственной субсидией в соответствии с МСФО (IAS) 20 «Государственные субсидии». В течение 2019 г. Группа признала 117,663 тыс. тенге (2018 г.: 116,812 тыс. тенге) в составе прибылей или убытков на систематической основе от государственных субсидий в течение срока полезного использования соответствующих активов (Примечание 33).

23. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
За предоставленные услуги	2,993,790	1,203,835
За приобретенные товары	1,619,928	888,409
Прочее	4,672	244
Итого	4,618,390	2,092,488

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

23. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Тенге	4,554,445	2,072,578
Российские рубли	45,227	19,910
Доллары США	18,718	-
Итого	<u>4,618,390</u>	<u>2,092,488</u>

24. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

На 31 декабря 2019 г. авансы полученные представляют собой в основном обязательства по договорам с покупателями на сумму 444,387 тыс. тенге (2018 г.: 490,737 тыс. тенге). В текущем отчетном периоде была признана выручка в сумме 490,737 тыс. тенге в отношении обязательств по договорам с покупателями на 1 января 2019 г., которая полностью относилась к авансам полученным.

25. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫДАННЫМ ФИНАНСОВЫМ ГАРАНТИЯМ

Компания выступает со-гарантом перед банком VTB Bank (Europe) SE по займам группы АО «ЦАТЭК». По состоянию на 31 декабря 2019 г. общая сумма признанных обязательств по гарантиям по займам ВТБ составила 1,461,827 тыс. тенге, (31 декабря 2018: 1,287,301 тыс. тенге), сумма гарантированного долга составляет 88,504,246 тыс. тенге, (31 декабря 2018: 46,438,747 тыс. тенге). Обязательство по выданной гарантии по займам группы АО «ЦАТЭК» было признано напрямую в составе нераспределенной прибыли в сумме 163,561 тыс. тенге.

Также, Компания выступает гарантом перед банком ДБ АО «Сбербанк» по займам АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО». По состоянию на 31 декабря 2019 г. Общая сумма обязательств по гарантии составила 297,698 тыс. тенге, (31 декабря 2018: 268,194 тыс. тенге), сумма гарантированного долга составляет 10,233,434 тыс. тенге, (31 декабря 2018: 7,129,628 тыс. тенге).

Расчет оценочной справедливой стоимости финансовых гарантий основывается на оставшемся сроке до погашения гарантированных сумм займов, рыночной ставке комиссии, распределенной между гарантами и дисконтированной с применением ставки средневзвешенной стоимости активов Группы.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г., балансовая стоимость финансовых гарантий представляет собой наибольшую из несамортизированной суммы, учтенной при первоначальном признании или суммы оценочного резерва под убытки по гарантии, определенной с использованием модели ожидаемых кредитных убытков.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. займы группы АО «ЦАТЭК» от VTB Bank (Europe) SE, по которым была выдана гарантия были классифицированы как краткосрочные, соответственно, обязательства по гарантиям по данным займам также отражены в составе краткосрочных обязательств.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

26. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Налоги и внебюджетные платежи к оплате	738,910	726,341
Задолженность перед работниками	249,692	187,572
Резервы по неиспользованным отпускам	191,493	175,888
Обязательства по пенсионным отчислениям	42,355	35,491
Задолженность по дивидендам	-	608,859
Прочее	17,384	21,888
Итого	<u>1,239,834</u>	<u>1,756,039</u>

27. ДОХОДЫ

Ниже представлен анализ выручки по договорам с покупателями по категориям за 2019 и 2018 гг.:

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Продажа электрической энергии	21,499,359	22,634,477
Доход от услуги по поддержанию готовности электрической мощности	5,267,205	-
Услуги по передаче электрической энергии	4,773,985	4,905,709
Услуги по передаче тепловой энергии	3,408,118	2,822,136
Продажа тепловой энергии	2,986,163	2,926,029
Прочее	11,166	14,552
Итого выручка по договорам с покупателями	<u>37,945,996</u>	<u>33,302,903</u>

Момент признания выручки (по каждому потоку выручки) приводится ниже:

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
В течение периода	37,945,996	33,302,903
В определенный момент времени	-	-
Итого	<u>37,945,996</u>	<u>33,302,903</u>

28. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Топливо	11,557,485	10,323,926
Услуги полученные	5,565,592	3,710,328
Износ и амортизация	4,963,264	4,872,873
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	3,191,203	3,073,989
Товарно-материальные запасы	1,429,203	1,393,507
Электрическая энергия, приобретенная для продажи	1,297,510	672,144
Технические потери	97,560	121,852
Расходы по резервам по неиспользованным отпускам	12,209	97,389
Прочее	576,883	536,571
Итого	<u>28,690,909</u>	<u>24,802,579</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

29. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	228,094	227,827
Услуги полученные	52,905	56,722
Износ и амортизация	18,365	14,763
Прочее	7,086	26,239
Итого	<u>306,450</u>	<u>325,551</u>

30. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	717,529	708,754
Услуги полученные	607,877	515,860
Налоги, кроме подоходного налога	485,339	479,011
Износ и амортизация	127,841	127,920
Вознаграждение членам совета директоров	90,062	84,460
Товарно-материальные запасы	44,160	44,267
Штрафы по договорам	8,514	47,949
Прочее	246,924	239,192
Итого	<u>2,328,246</u>	<u>2,247,413</u>

31. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Расходы по процентам, относящиеся к банковским займам	1,991,220	1,382,992
Расходы по процентам, относящиеся к выпущенным облигациям	686,836	831,318
Доходы за вычетом расходов от модификации финансовых активов, оцененных по амортизированной стоимости, которая не приводит к прекращению признания	78,001	-
Убыток при первоначальном признании займов по ставкам ниже рыночных	71,924	-
Расходы по признанным финансовым гарантиям	-	268,194
Премия по досрочно выкупленным облигациям	-	223,393
Прочее	181,719	159,567
Итого	<u>3,009,700</u>	<u>2,865,464</u>

32. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Амортизация дисконта, относящегося к выданным займам и гарантиям	535,990	-
Процентные доходы по прочим финансовым активам	49,828	44,616
Амортизация премии, относящейся к выпущенным облигациям	46,292	208,003
Прочее	34,207	19,121
Итого	<u>666,317</u>	<u>271,740</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

33. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Доход от реализации услуг	285,352	288,170
Доходы от реализации запасов	228,176	158,457
Доходы от признания запасов	191,066	155,714
Доход от аренды	162,092	115,508
Амортизация доходов будущих периодов, соответствующая износу объекта	117,663	116,812
Прочие доходы	53,711	97,358
Итого прочие доходы	<u>1,038,060</u>	<u>932,019</u>
Расходы по списанию, обесценению по авансам	(135,802)	-
Расходы по аренде	(102,703)	(47,987)
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	(88,837)	(104,949)
Расходы от выбытия активов	(74,449)	(5,784)
Себестоимость реализованных запасов	(62,408)	(56,071)
Услуги полученные	(61,382)	(25,618)
Налоги, кроме подоходного налога	(40,592)	(9,224)
Прочие расходы	(166,855)	(152,578)
Итого прочие расходы	<u>(733,028)</u>	<u>(402,211)</u>
Итого, нетто	<u>305,032</u>	<u>529,808</u>

34. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Компании, основанные в Республике Казахстан, уплачивают подоходный налог от налогооблагаемой прибыли в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

В 2019 и 2018 гг. ставка подоходного налога равна 20%.

Ниже представлен анализ отложенных налоговых активов и обязательств, представленных в консолидированном отчете о финансовом положении:

	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Отложенные налоговые активы	26,091	23,353
Отложенные налоговые обязательства	(15,120,401)	(15,701,429)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	<u>(15,094,310)</u>	<u>(15,678,076)</u>

Отложенные налоговые активы на 31 декабря 2019 г. в сумме 26,091 тыс. тенге относятся ТОО «Севказэнергосбыт» (31 декабря 2018 г.: 23,353 тыс. тенге).

Расходы Группы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Текущие расходы по подоходному налогу	1,090,655	908,198
(Экономия)/расходы по отложенному подоходному налогу	(438,342)	(36,856)
Расходы по подоходному налогу	<u>652,313</u>	<u>871,342</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

34. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря, отложенные налоговые активы и обязательства представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Отложенные налоговые активы в результате:		
Доходов будущих периодов	570,455	597,812
Перенесенных налоговых убытков	527,830	596,397
Обязательств по финансовым гарантиям выданным	351,905	311,099
Оценочным резервам по кредитным убыткам	185,284	129,444
Займы выданные	63,944	-
Обязательств по рекультивации золоотвалов	62,813	101,609
Прочих временных разниц	<u>76,491</u>	<u>57,607</u>
Итого отложенные налоговые активы	<u>1,838,722</u>	<u>1,793,968</u>
Минус: отложенные налоговые активы, зачтенные с отложенными налоговыми обязательствами	<u>(1,812,631)</u>	<u>(1,770,615)</u>
Отложенный налоговый актив	<u>26,091</u>	<u>23,353</u>
Отложенные налоговые обязательства в результате:		
Балансовой стоимости основных средств и нематериальных активов	(16,849,862)	(17,376,933)
Прочих временных разниц	<u>(83,170)</u>	<u>(95,111)</u>
Итого отложенные налоговые обязательства	<u>(16,933,032)</u>	<u>(17,472,044)</u>
Минус: отложенные налоговые обязательства, зачтенные с отложенными налоговыми активами	<u>1,812,631</u>	<u>1,770,615</u>
Отложенные налоговые обязательства	<u>(15,120,401)</u>	<u>(15,701,429)</u>

Движение по отложенным налогам за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
На 1 января	(15,678,076)	(16,073,606)
Уменьшение/(увеличение) отложенных налоговых обязательств:		
В составе прибыли или убытка	438,342	36,856
В отчете об изменениях в собственном капитале	<u>145,424</u>	<u>358,674</u>
На 31 декабря	<u>(15,094,310)</u>	<u>(15,678,076)</u>

Расходы по подоходному налогу за год, закончившийся 31 декабря, сопоставлен с прибылью до налогообложения в составе прибыли или убытка следующим образом:

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Прибыль до налогообложения	<u>4,363,331</u>	<u>2,620,501</u>
Налог по установленной ставке 20%	872,666	524,100
Налоговый эффект прочих постоянных разниц	(220,353)	252,131
Признание ранее непризнанных отложенных налоговых обязательств	<u>-</u>	<u>95,111</u>
Расходы по подоходному налогу	<u>652,313</u>	<u>871,342</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

34. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Согласно налоговому законодательству Республики Казахстан налоговые убытки могут быть зачтены в счет налогооблагаемого дохода в течении 10 лет с момента их возникновения. Руководство Группы оценило ожидаемую сумму налоговых убытков, которые будут зачтены в счет будущего налогооблагаемого дохода в течении 2020-2029 гг.

У Группы существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в сумме 128,563 тыс. тенге (2018 г.: 128,751 тыс. тенге).

35. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Юридические вопросы

Группа может быть объектом судебных разбирательств и судебных решений, которые по отдельности или в совокупности не оказали значительного влияния на Группу.

Налогообложение

Налоговые условия в РК подвержены изменению и непоследовательному применению, и интерпретации. Расхождения в интерпретации казахстанских законов и положений Компанией и казахстанскими уполномоченными органами может привести к начислению дополнительных налогов, штрафов и пени.

Казахстанское законодательство и практика налогообложения находятся в состоянии непрерывного развития, и поэтому подвержены различному толкованию и частым изменениям, которые могут иметь обратную силу. В некоторых случаях, в целях определения налогооблагаемой базы, налоговое законодательство ссылается на положения МСФО, при этом толкование соответствующих положений МСФО казахстанскими налоговыми органами может отличаться от учётных политик, суждений и оценок, применённых руководством при подготовке данной финансовой отчётности, что может привести к возникновению дополнительных налоговых обязательств у Группы. Налоговые органы могут проводить ретроспективную проверку в течение пяти лет после окончания налогового года.

Руководство Группы считает, что ее интерпретации соответствующего законодательства являются приемлемыми и налоговая позиция Группы обоснована. По мнению руководства, Группы не понесет существенных убытков по текущим и потенциальным налоговым искам, превышающим резервы, сформированные в данной финансовой отчетности.

Условия кредитных соглашений

Группа на регулярной основе осуществляет контроль и мониторинг исполнения пороговых значений финансовых коэффициентов, установленных кредитными соглашениями. Согласно условиям соглашений, Группа должна выполнять финансовых и нефинансовых показателей. По состоянию на 31 декабря 2019 г. Группа не выполнила ряд финансовых и нефинансовых показателей по кредитным соглашениям с ЕБРР, VTB Bank (Europe) SE, а также допущен кросс-дефолт по займам АО ДБ «Сбербанк России», в связи с нарушением ковенантов по займам ЕБРР и VTB Bank (Europe) SE. Руководство проинформировало банки о нарушениях до отчетной даты и периодически обсуждало с банками план решения данного вопроса. Согласно условиям кредитных соглашений, невыполнение финансовых показателей приводит к автоматическому праву требования досрочного погашения всей суммы займов, требование досрочного погашения может быть осуществлено только после письменного уведомления со стороны банков. Соответственно, Группа реклассифицировала долгосрочные займы в краткосрочные.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

35. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Регулирование деятельности

Деятельность Группы регулируется Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях и регулируемых рынках», поскольку она является монополистом в области производства электроэнергии и теплоэнергии.

Согласно закону, тарифы Группы на производство, передачу и распределение тепловой энергии и передачу электрической энергии подлежит согласованию и утверждению РГУ «Департамент Комитета по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Министерства Национальной экономики Республики Казахстан по Северо-Казахстанской области» («Комитет»). Группа считает, что соблюдает все требования Комитета.

Вопросы охраны окружающей среды, здоровья и безопасности труда

Руководство Группы считает, что в настоящее время Группа соблюдает все существующие законы и нормативные акты Республики Казахстан по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. Однако данные законы и нормативные акты могут в будущем изменяться. Группа не в состоянии заранее представить сроки и степень изменения законов и нормативных актов по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. В случае таких изменений от Группы может потребоваться модернизация технологии для соответствия более жестким требованиям.

Руководство Группы на каждую отчетную дату делает оценку будущих обязательств и создает резерв на восстановление использованных золоотвалов в соответствии с законодательством Республики Казахстан. По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. сумма резерва на восстановление использованных золоотвалов составила 314,064 тыс. тенге и 508,047 тыс. тенге, соответственно.

Страхование

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. Группа не производила страхование активов, кроме производственного комплекса ТЭЦ-2. Так как отсутствие страхования не означает уменьшение стоимости активов или возникновение обязательств, нет необходимости для создания резерва на непредвиденные расходы, связанные с порчей или потерей таких активов.

Капитальные инвестиции

Группа разработала и согласовала с Департаментом Комитета Республики Казахстан по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Министерства национальной экономики по Северо-Казахстанской области («Комитет») план капитальных инвестиций, согласно которому, в течение 2017-2020 гг., Группе подлежит инвестировать в производственные активы 17,221,088 тыс. тенге, не учитывая НДС. В 2019 г. Группа инвестировала в производственные активы 5,712,826 тыс. тенге, не учитывая НДС, и выполнила все обязательства. На 2020г., Группе подлежит инвестировать в производственные активы 9,093,139 тыс. тенге, не учитывая НДС.

36. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны Группы включают в себя конечных контролирующих бенефициаров, конечную материнскую компанию Группы, ее дочерние предприятия и ассоциированные компании или компании, над которыми Группа или ее материнская компания осуществляют контроль, и ключевой управленческий персонал.

Операции со связанными сторонами производятся на условиях, которые не обязательно были бы предложены третьим сторонам.

Операции между Компанией и ее дочерними организациями и совместно контролируемые предприятиями исключаются при консолидации и не представлены в данном примечании.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

36. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В течение года предприятия Группы осуществляли следующие сделки по основной и прочей деятельности со связанными сторонами, не входящими в состав Группы:

Наименование компании	Реализация услуг		Приобретение услуг	
	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
Дочерние предприятия				
АО «ЦАЭК»	4,942,748	3,769,620	15,329	18,168
АО «ЦАЭК»	-	-	93,806	75,013
Дочерние и ассоциированные предприятия				
АО «ЦАТЭК»	-	-	22,258	3,000
ЕБРР**	-	-	-	1,638
Итого	4,942,748	3,769,620	131,393	97,819

** Операции с 1 января 2018г. по 29 декабря 2018 г., после 29 декабря 2018 г. ЕБРР не является связанной стороной в связи с выходом из состава акционеров Компании и АО «ЦАЭК».

Остатки в расчетах между Группой и связанными сторонами на отчетную дату представлены ниже:

Наименование компании	Задолженность связанной стороны		Задолженность перед связанной стороной	
	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Дочерние предприятия				
АО «ЦАЭК»	1,296,705	280,914	-	-
АО «ЦАЭК»	38	-	28,159	619,016
Ассоциированные предприятия				
АО «ЦАТЭК»	-	-	-	-
Итого	1,296,743	280,914	28,159	619,016

Группа осуществляла финансовые операции со связанными сторонами, такие как: предоставление возвратной финансовой помощи. В результате финансовых операций со связанными сторонами у Группы имеются следующие остатки:

Наименование компании	Финансовая помощь связанным сторонам	
	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
АО ЦАЭК	3,991,641	-
Дочерние предприятия АО «ЦАЭК»	1,700,000	-
Итого	5,691,641	-

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

36. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За год, закончившийся 31 декабря 2019 и 2018 гг., у Группы были следующие финансовые операции со связанными сторонами:

Наименование компании	Расходы по вознаграждению, начисленные по займам от связанных сторон		Доходы по вознаграждению, начисленные на денежных депозитах в банке	
	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
ЕБРР**	-	1,170,169	-	-
АО ЦАЭК	78,001	-	280,953	-
Дочерние предприятия АО «ЦАЭК»	71,924	-	71,924	2,728
Итого	149,925	1,170,169	352,877	2,728

**После 29 декабря 2018 г. ЕБРР не является связанной стороной.

Ключевой персонал Группы

В 2019 г. компенсация ключевому персоналу и членам Совета Директоров Группы в виде заработной платы и премиальных составила 202,300 тыс. тенге (2018 г.: 202,248 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. ключевой управленческий персонал и Совет директоров Группы состоял из 20 человек. На 31 декабря 2019 г. задолженность перед ключевым персоналом и членам Совета Директоров Группы составила 32,057 тыс. тенге (2018 г.: 4,920 тыс. тенге).

37. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Группы включают займы, облигации, обязательства по финансовой аренде, прочие финансовые активы и денежные средства, а также дебиторскую и кредиторскую задолженность. Главными рисками по финансовым инструментам Группы являются риски ликвидности и кредитные риски. Группа также контролирует рыночный риск и риск, связанный с процентными ставками, возникающие по всем финансовым инструментам.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

37. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря финансовые инструменты представлены следующим образом:

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Финансовые активы		
Прочие финансовые активы (Примечание 14)	576,209	385,560
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 10)	4,059,516	2,510,220
Займы выданные краткосрочные (Примечание 13)	5,329,568	-
Прочие активы, не включая расходы будущих периодов, налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги и задолженность работников и недостачи (Примечание 12)	12,832	20,513
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	213,378	-
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 15)	223,873	454,400
Финансовые обязательства		
Выпущенные облигации (Примечание 19)	(5,820,313)	(5,866,526)
Займы (Примечания 20)	(24,426,871)	(20,301,687)
Обязательства по финансовой аренде (Примечания 21)	(198,872)	(259,701)
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 23)	(4,618,390)	(2,092,488)
Дивиденды к уплате (Примечание 26)	-	(608,859)
Обязательства по выданным финансовым гарантиям (Примечание 25)	(1,759,525)	(1,555,495)
Прочие обязательства и начисленные расходы, за вычетом резервов по неиспользованным отпускам, пенсионным отчислениям и налогам и внебюджетным платежам к оплате (Примечание 26)	(267,076)	(209,460)

Управление риском недостаточности капитала

Группа управляет риском недостаточности капитала, чтобы убедиться, что Группа сможет продолжить деятельность как непрерывно действующее предприятие при увеличении тарифов и оптимизации баланса, долга и капитала.

Структура капитала Группы включает акционерный капитал, дополнительно оплаченный капитал, резерв по переоценке основных средств и нераспределенную прибыль, как раскрыто в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

Цели управления финансовыми рисками

Управление риском – важный элемент деятельности Группы. Группа контролирует и управляет финансовыми рисками, относящимися к операциям Группы, анализируя подверженность риску по степени и величине рисков. Данные риски включают рыночный риск, риск ликвидности и риск изменения процентной ставки в отношении денежных потоков. Ниже приводится описание политики управления рисками Группы.

Риск, связанный с процентной ставкой

Риск, связанный с процентными ставками, представляет собой риск изменения рыночных процентных ставок, который может привести к увеличению оттока денег по займам Группы. Группа ограничивает риск процентной ставки путем привлечения займов с фиксированными процентными ставками, кроме займа ЕБРР.

37. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Анализ чувствительности в отношении процентных ставок

Приведенный ниже анализ чувствительности проводился исходя из рисков колебания процентной ставки по непроизводным инструментам на отчетную дату. Обязательства с плавающей процентной ставкой проанализированы на основании допущения о том, что сумма задолженности по состоянию на отчетную дату не менялась в течение года. При подготовке управленческой отчетности по риску изменения процентной ставки для ключевого руководства Группы используется допущение об изменении процентной ставки на 1%, что соответствует ожиданиям руководства в отношении разумно возможного колебания процентных ставок.

Если бы процентные ставки по обязательствам были на 1% больше/меньше и все прочие переменные оставались постоянными, то прибыль Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., уменьшилась/увеличилась бы на 316,804 тыс. тенге (2018 г.: 206,144 тыс. тенге). Это относится к подверженности Группы к риску изменения процентной ставки по займам с плавающей процентной ставкой.

Кредитный риск

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Группы, обычно ограничивается суммами, при наличии таковых, на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Группы перед этими контрагентами. Политика Группы предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с рядом кредитоспособных контрагентов. Руководство Группы считает, что максимальная величина ее риска равна сумме торговой дебиторской задолженности (Примечание 10), денежных средств (Примечание 15) и прочих текущих активов (Примечание 12) за вычетом резервов по ожидаемым кредитным убыткам, отраженным на отчетную дату. Торговая дебиторская задолженность представлена большим количеством покупателей. Группа проводит регулярную оценку кредитоспособности. В Группе действует политика, предусматривающая постоянный контроль за тем, чтобы сделки заключались с заказчиками, имеющими адекватную кредитную историю, и не превышали установленных лимитов кредитования.

Группа выступает гарантом по обязательствам АО «ЦАТЭК» и АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» как раскрыто в Примечании 25.

В отношении кредитного риска, связанного с денежными средствами и прочими финансовыми активами, риск Группы связан с возможностью дефолта кредитных институтов, в которых размещены денежные средства и депозиты, при этом максимальный риск равен текущей стоимости данных активов. По состоянию на 31 декабря 2019 г. 99% всех депозитов на сумму 385,169 тыс. тенге и 75% всех денежных средств на сумму 165,631 тыс. тенге размещены в АО ДБ «Сбербанк России» с кредитным рейтингом ВВ+ в соответствии с S&P Global Ratings. В результате существует существенная концентрация кредитного риска (Примечания 14 и 15).

Управление кредитным риском. Кредитный риск является единственным наиболее существенным риском для бизнеса Группы. Следовательно, руководство уделяет особое внимание управлению кредитным риском.

Оценка кредитного риска для целей управления рисками представляет собой сложный процесс и требует использования моделей, так как риск изменяется в зависимости от рыночных условий, ожидаемых денежных потоков и с течением времени. Оценка кредитного риска по портфелю активов требует дополнительных оценок в отношении вероятности наступления дефолта, соответствующих коэффициентов убыточности и корреляции дефолтов между контрагентами.

37. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Система классификации кредитного риска. В целях оценки кредитного риска и классификации финансовых инструментов по уровню кредитного риска Группа использует два подхода: внутренняя система рейтингов на основе рисков или оценка уровней риска, оцениваемых внешними международными рейтинговыми агентствами (Standard & Poor's [S&P], Fitch, Moody's). Внутренние и внешние кредитные рейтинги сопоставляются по единой внутренней шкале с определенным диапазоном вероятностей наступления дефолта.

Внутренняя система рейтингов на основе рисков является внутренней разработкой, и рейтинги оцениваются руководством. Группа использует разные методы оценки кредитного риска в зависимости от класса активов.

Группа применяет внутренние рейтинговые системы на основе рисков для оценки кредитного риска по следующим финансовым активам: торговая дебиторская задолженность.

Рейтинговые модели регулярно пересматриваются на основе фактических данных о дефолтах и обновляются в случае необходимости. Независимо от используемого метода Группа регулярно подтверждает точность рейтингов, рассчитывает и оценивает прогнозирующие способности моделей.

Внешние рейтинги присваиваются контрагентам независимыми международными рейтинговыми агентствами, такими как S&P, Moody's и Fitch. Эти рейтинги имеются в открытом доступе. Такие рейтинги и соответствующие диапазоны вероятностей дефолта применяются для денежных средств и прочих финансовых активов.

Оценка ожидаемых кредитных убытков (ОКУ). Ожидаемые кредитные убытки – это оценка приведенной стоимости будущих недополученных денежных средств, взвешенная с учетом вероятности (т.е. средневзвешенная величина кредитных убытков с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в определенный период времени в качестве весов). Оценка ожидаемых кредитных убытков является объективной и определяется посредством расчета диапазона возможных исходов. Оценка ожидаемых кредитных убытков выполняется на основе четырех компонентов, используемых Группой: вероятность дефолта, величина кредитного требования, подверженная риску дефолта, убыток в случае дефолта и ставка дисконтирования.

Задолженность на момент дефолта – оценка риска на будущую дату дефолта с учетом ожидаемых изменений в сумме риска после завершения отчетного периода, включая погашение основной суммы долга и процентов, и ожидаемое использование средств по кредитным обязательствам. Задолженность на момент дефолта по обязательствам кредитного характера оценивается с помощью коэффициента кредитной конверсии (CCF). Коэффициент кредитной конверсии – это коэффициент, отражающий вероятность конверсии сумм обязательства по договору в балансовое обязательство в течение определенного периода времени. *Вероятность дефолта (PD)* – оценка вероятности наступления дефолта в течение определенного периода времени. *Убыток в случае дефолта (LGD)* – оценка убытка, возникающего при дефолте. Она основывается на разнице между предусмотренными договором денежными потоками к выплате и теми потоками, которые кредитор ожидает получить, в том числе от реализации обеспечения. Обычно этот показатель выражается в процентах от задолженности на момент дефолта (EAD). Ожидаемые убытки дисконтируются до приведенной стоимости на конец отчетного периода. Ставка дисконтирования представляет собой эффективную процентную ставку (ЭПС) по финансовому инструменту или ее приблизительную величину.

Ожидаемые кредитные убытки моделируются за весь срок действия инструмента. Весь срок действия инструмента равен оставшемуся сроку действия договора до срока погашения долговых инструментов с учетом непредвиденного досрочного погашения, если оно имело место.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

37. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В модели управления «Ожидаемые кредитные убытки за весь срок» оцениваются убытки, которые возникают в результате наступления всех возможных событий дефолта в течение оставшегося срока действия финансового инструмента. Модель «12-месячные ожидаемые кредитные убытки» представляет часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которая возникает в результате наступления событий дефолта по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев с конца отчетного периода или в течение оставшегося срока действия финансового инструмента, если он меньше года.

Оценка руководством ожидаемых кредитных убытков для подготовки консолидированной финансовой отчетности основана на оценках на определенный момент времени, а не на оценках за весь цикл, которые, как правило, используются в целях регулирования. В оценках используется *прогнозная информация*. Таким образом, ОКУ отражают изменения основных макроэкономических показателей, взвешенные с учетом вероятности, которые влияют на кредитный риск.

Моделирование ОКУ для созданных или приобретенных обесцененных финансовых активов (РОСІ) выполняется таким же образом, за исключением того, что (а) валовая балансовая стоимость и ставка дисконтирования определяются на основе денежных потоков, которые могли быть получены на момент первоначального признания актива, а не на основе предусмотренных договором денежных потоков, и (б) ОКУ всегда равны ОКУ за весь срок. Созданные или приобретенные обесцененные активы – это финансовые активы, которые были обесцененными на момент первоначального признания, такие как обесцененные займы, приобретенные в результате объединения бизнеса в прошлом.

Для оценки вероятности дефолта Группа определяет дефолт как ситуацию, в которой подверженность риску соответствует одному или нескольким из перечисленных ниже критериев:

- просрочка заемщиком предусмотренных договором платежей превышает 90 дней;
- международные рейтинговые агентства включают заемщика в класс рейтингов дефолта;
- заемщик соответствует критериям вероятной неплатежеспособности, указанным ниже:
 - приостановка начисления процентов/снижение процентной ставки по финансовому активу;
 - списание основного долга;
 - продажа финансового актива со значительным дисконтом к номинальной стоимости;
 - реструктуризация, приводящая к снижению/списанию стоимости займа/прощению задолженности;
 - увеличение срока погашения финансового актива;
 - предоставление отсрочки платежа по основному долгу/процентному платежу на более поздний период;
 - подача иска о признании банкротства контрагента в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
 - иск, поданный контрагентом по заявлению о банкротстве;
 - просрочка по обязательствам, покрываемым договором гарантии или выплатой по договору гарантии, превышает 90 дней.

Для раскрытия информации Группа привела определение дефолта в соответствие определению обесцененных активов. Вышеуказанное определение дефолта применяется ко всем видам финансовых активов Группы.

Инструмент более не считается дефолтным (т.е. просрочка платежей ликвидирована), если он более не удовлетворяет какому-либо из критериев дефолта в течение трех месяцев подряд. Этот период был определен на основании анализа, учитывающего вероятность возвращения статуса дефолта финансовому инструменту после ликвидации просрочки платежа с использованием разных возможных определений ликвидации просрочки. Оценка наличия или отсутствия значительного увеличения кредитного риска (SICR) с момента первоначального признания выполняется как на индивидуальной, так и на портфельной основе.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

37. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Уровень ожидаемых кредитных кредитов, признаваемых в настоящей консолидированной финансовой отчетности, зависит от присутствия значительного увеличения кредитного риска заемщика с момента первоначального признания. Этот подход основан на трехэтапной модели оценки ожидаемых кредитных убытков. Этап 1 – для финансового инструмента, который не являлся обесцененным на момент первоначального признания, и с этого момента по нему не было значительного увеличения кредитного риска, оценочный резерв под кредитные убытки создается на основе 12-месячных ожидаемых кредитных убытков. Этап 2 – если выявлено значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, финансовый инструмент переводится в Этап 2, однако пока еще не считается обесцененным, но оценочный резерв под кредитные убытки создается на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Этап 3 – если финансовый инструмент является обесцененным, он переводится в Этап 3 и оценочный резерв под убытки создается на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок. В результате перевода актива в Этап 3 организация перестает признавать процентный доход на основе валовой балансовой стоимости и при расчете процентного дохода применяет к балансовой стоимости эффективную процентную ставку актива за вычетом ожидаемых кредитных убытков.

При наличии доказательства того, что критерии значительного увеличения кредитного риска более не выполняются, инструмент переводится обратно в Этап 1. Если риск был переведен в Этап 2 на основании качественного признака, Группа осуществляет мониторинг данного признака, чтобы удостовериться в его сохранении или изменении.

Ожидаемые кредитные убытки по приобретенным или созданным обесцененным финансовым активам всегда оцениваются за весь срок. Таким образом, Группа признает только кумулятивные изменения в ожидаемых кредитных убытках за весь срок.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам, кроме торговой дебиторской задолженности, Группа применяет три подхода: (i) оценка на индивидуальной основе; (ii) оценка на портфельной основе: внутренние рейтинги оцениваются на индивидуальной основе, однако в процессе расчета ожидаемых кредитных убытков для одинаковых рейтингов кредитного риска и однородных сегментов кредитного портфеля применяются одинаковые параметры кредитного риска (например, вероятность дефолта, убыток в случае дефолта); (iii) оценка на основе внешних рейтингов.

В целом ожидаемые кредитные убытки равны произведению следующих параметров кредитного риска: задолженность на момент дефолта, вероятность дефолта и убытки в случае дефолта, которые определены выше, дисконтированному до приведенной стоимости с использованием эффективной процентной ставки инструмента. Ожидаемые кредитные убытки определяются путем прогнозирования параметров кредитного риска (задолженность на момент дефолта, вероятность дефолта и убыток в случае дефолта) для каждого будущего месяца в течение срока действия каждого отдельного финансового актива или совокупного сегмента. Эти три компонента перемножаются и корректируются с учетом вероятности «выживания» (т.е. был ли финансовый актив погашен в течение предыдущего месяца или наступил дефолт). Это фактически обеспечивает расчет ожидаемых кредитных убытков для каждого будущего периода, которые затем дисконтируются обратно на отчетную дату и суммируются. Ставка дисконтирования, используемая для расчета ожидаемых кредитных убытков, представляет собой первоначальную эффективную процентную ставку или ее приблизительную величину.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

37. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже в таблице представлены внешние (при их наличии) кредитные рейтинги на конец соответствующего отчетного периода:

	Денежные средства	Займы выданные	Прочие финансовые активы
<i>31 декабря 2019 г.</i>			
от ВВ- до ВВ+	208,973	5,329,568	576,209
от В- до В+	4,381	-	-
Итого финансовые активы	213,354	5,329,568	576,209
<i>1 января 2019 г.</i>			
	Денежные средства	Прочие финансовые активы	
от ВВ- до ВВ+	437,461	385,628	
от В- до В+	1,448	2,153	
Итого финансовые активы	450,121	387,781	

Кредитное качество торговой дебиторской задолженности раскрыто в примечании 10.

Группа применяет матрицу резервирования для расчета ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности. Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая дебиторская задолженность была классифицирована, исходя из общих характеристик кредитного риска и просроченных дней.

Рыночный риск

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен. В связи с тем, что Группа занимает доминирующее положение на рынке, риск в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен маловероятен.

Валютный риск

Группа проводит некоторые операции, выраженные в иностранной валюте. В связи с этим возникает риск изменений в курсах валют.

Балансовая стоимость деноминированных в иностранной валюте монетарных активов и обязательств Группы на отчетную дату представлена следующим образом:

	Активы		Обязательства	
	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Доллары США	3,812	1,187	(7,346,186)	(9,295,506)
Российские рубли	-	-	(6,587,728)	(19,910)

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

Группа в основном подвержена риску, связанному с изменением курса доллара США.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

37. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В таблице ниже представлены подробные данные о чувствительности Группы к повышению или снижению курса тенге на 20% по отношению к доллару США. Уровень чувствительности 20% используется при анализе и подготовке внутренней отчетности по валютному риску для ключевых руководителей и отражает проведенную руководством оценку разумно возможного изменения курсов валют. Анализ чувствительности к риску рассматривает только остатки по денежным статьям, выраженным в иностранной валюте, и корректирует пересчет этих остатков на отчетную дату при условии 20-процентного изменения курсов валют. В анализе чувствительности к риску участвуют займы, прочие финансовые активы и денежные средства Группы, выраженные в валюте, отличной от функциональной валюты Группы. Положительная сумма, указанная ниже, отражает увеличение прибыли и капитала при укреплении курса тенге по отношению к соответствующей валюте на 20%. Ослабление курса тенге по отношению к соответствующей валюте на 20% уменьшит прибыль и капитал, на аналогичные суммы:

	Влияние доллара США	
	2019 г.	2018 г.
Финансовые активы	762	190
Финансовые обязательства	(1,469,237)	(1,487,281)

Риск ликвидности

Окончательная ответственность за управление риском ликвидности лежит на акционерах Группы, которые создали необходимую систему управления риском ликвидности для руководства Группы по требованиям управления ликвидностью краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования. Группа управляет риском ликвидности путем поддержания адекватных резервов, банковских займов и доступных кредитных линий, путем постоянного мониторинга прогнозируемого и фактического движения денег и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

В следующих таблицах отражаются контрактные сроки Группы по производным финансовым активам и обязательствам. Таблица была составлена на основе недисконтированного движения денежных потоков по финансовым обязательствам на основе самой ранней даты, на которую от Группы может быть потребована оплата. Таблица включает денежные потоки, как по процентам, так и по основной сумме.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

37. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Таблица по риску ликвидности и риску процентной ставки по состоянию на 31 декабря 2019 г. представлена следующим образом:

	Средневзвешенная эффективная процентная ставка	Срок			Итого
		До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	
Беспроцентные:					
Займы выданные					
краткосрочные	-	5,329,568	-	-	5,329,568
Торговая дебиторская задолженность	-	4,059,516	-	-	4,059,516
Прочие текущие активы ***	-	18,692	-	-	18,692
Денежные средства и их эквиваленты	-	223,873	-	-	223,873
Торговая кредиторская задолженность	-	(4,618,390)	-	-	(4,618,390)
Дивиденды к уплате	-	-	-	-	-
Прочие обязательства	-	(128,907)	-	-	(128,907)
Процентные:					
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	4%	92,547	120,831	-	213,378
Прочие финансовые активы	1.6-9.5%	77,209	498,812	-	576,021
Обязательства по финансовой аренде	4%	(99,796)	(108,543)	-	(208,339)
Финансовые гарантии (Примечание 25)	11.12-13.15%	(98,737,680)	-	-	(98,737,680)
Займы	0.75-13%	(24,888,950)	-	-	(24,888,950)
Выпущенные облигации	12.5%	(5,819,029)	-	-	(5,819,029)

*** не включая расходы будущих периодов, налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги и задолженность работников и недостачи

Таблица по риску ликвидности и риску процентной ставки по состоянию на 31 декабря 2018 г. представлена следующим образом:

	Средневзвешенная эффективная процентная ставка	Срок			Итого
		До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	
Беспроцентные:					
Торговая дебиторская задолженность	-	2,510,220	-	-	2,510,220
Прочие текущие активы ***	-	60,701	-	-	60,701
Денежные средства и их эквиваленты	-	454,400	-	-	454,400
Торговая кредиторская задолженность	-	(2,092,488)	-	-	(2,092,488)
Дивиденды к уплате	-	(608,859)	-	-	(608,859)
Прочие обязательства	-	(209,460)	-	-	(209,460)
Процентные:					
Прочие финансовые активы	1.6-9.5%	385,598	-	-	385,598
Обязательства по финансовой аренде	4%	(63,954)	(196,545)	-	(260,499)
Финансовые гарантии (Примечание 25)	11.12-13.15%	(53,568,376)	-	-	(53,568,376)
Займы	0.76-14.9%	(20,829,152)	-	-	(20,829,152)
Выпущенные облигации	12.5%	-	(6,561,959)	-	(6,561,959)

*** не включая расходы будущих периодов, налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги и задолженность работников и недостачи

37. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Справедливая стоимость

По мнению руководства Группы, балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности по амортизированной стоимости, приблизительно равна их справедливой стоимости.

Методики и допущения, использованные для оценки справедливой стоимости

Справедливая стоимость определяется как сумма, на которую может быть обменен финансовый инструмент во время сделки между независимыми осведомленными и согласными сторонами, за исключением сделок по принудительной продаже или ликвидационной продаже. По причине отсутствия легкодоступного рынка для большей части финансовых инструментов Группы, необходимо проводить оценку при определении справедливой стоимости, основываясь на текущей экономической ситуации и специфичных рисков, присущих инструменту. Справедливая стоимость инструментов, представленных здесь, не обязательно отражает суммы, которые Группы смогла бы получить при рыночной продаже всего имеющегося пакета конкретного инструмента.

Следующие методы и допущения были использованы Группой для оценки справедливой стоимости каждого класса финансовых инструментов:

- балансовая стоимость денежных средств приближена к их справедливой стоимости вследствие краткосрочного срока погашения данных финансовых инструментов;
- для финансовых активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев, балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости вследствие относительно короткого срока погашения данных финансовых инструментов;
- для финансовых активов и обязательств со сроком погашения более двенадцати месяцев, справедливая стоимость представляет собой текущую стоимость дисконтированных оцененных будущих денежных потоков с использованием рыночных ставок, существующих на конец отчетного года.

Справедливая стоимость Уровня 3 земли, зданий и сооружений, а также машин и оборудования была оценена с привлечением независимого оценщика для определения справедливой стоимости основных средств. Справедливая стоимость основных средств была определена путем применения, в совокупности, следующих общепринятых методов определения стоимости: затратного подхода. Руководство считает, что результаты оценки соответствующим образом отражают экономическое состояние основных средств Группы по состоянию на 31 декабря 2019 г. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2019 г. не было существенных изменений в справедливой стоимости основных средств.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(В ТЫСЯЧАХ ТЕНГЕ)

37. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже приводится анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости:

	31 декабря 2019 г.				31 декабря 2018 г.			
	Уровень 1 Справед- ливая стоимость	Уровень 2 Справед- ливая стоимость	Уровень 3 Справед- ливая стоимость	Балансо-вая стоимость	Уровень 1 Справед- ливая стоимость	Уровень 2 Справед- ливая стоимость	Уровень 3 Справед- ливая стоимость	Балансо-вая стоимость
Активы								
Денежные средства	-	223,873	-	223,873	-	454,400	-	454,400
Прочие финансовые активы	-	576,209	-	576,209	-	385,560	-	385,560
Торговая дебиторская задолженность	-	4,059,516	-	4,059,516	-	2,510,220	-	2,510,220
Займы выданные	-	5,329,568	-	5,329,568	-	-	-	-
Прочая финансовая дебиторская задолженность	-	12,832	-	12,832	-	20,513	-	20,513
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	213,378	213,378	-	-	-	-
Итого финансовые активы	-	10,201,998	213,378	10,415,376	-	3,370,693	-	3,370,693
Обязательства								
Займы	-	-	(24,426,871)	(24,426,871)	-	-	(20,301,687)	(20,301,687)
Облигации	-	-	(5,820,313)	(5,820,313)	-	-	(5,866,526)	(5,866,526)
Дивиденды к уплате	-	-	-	-	-	-	(608,859)	(608,829)
Торговая кредиторская задолженность	-	(4,618,390)	-	(4,618,390)	-	(2,092,488)	-	(2,092,488)
Прочие обязательства и начисленные расходы, за вычетом резервов по неиспользованным отпускам, пенсионным отчислениям и налогам и внебюджетным платежам к оплате	-	-	(267,076)	(267,076)	-	(209,460)	-	(209,460)
Финансовые гарантии	-	-	(1,759,525)	(1,759,525)	-	-	(1,555,495)	(1,555,495)
Финансовая аренда	-	-	(198,872)	(198,872)	-	-	(259,701)	(259,701)
Итого финансовые обязательства	(4,618,390)	(32,472,657)	(37,091,047)	(37,091,047)	(2,301,948)	(28,592,268)	(30,894,186)	(30,894,186)

Оценка справедливой стоимости на 2 Уровне и 3 Уровне иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью модели дисконтированных денежных потоков.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой приблизительно равна их балансовой стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на модели дисконтирования сумм ожидаемых будущих денежных потоков с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Используемые ставки дисконтирования зависят от кредитного риска со стороны контрагента.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость облигаций основывается на рыночных котировках. Справедливая стоимость займов с плавающей процентной ставкой приблизительно равна балансовой стоимости. Расчетная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения основывается на ожидаемых дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

38. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Тарифы

С 1 января 2020 г. действует тариф 2 732,98 тенге за Гкал без учета НДС Согласно приказу Департамента Комитета Республики Казахстан по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики Республики Казахстан по Северо-Казахстанской области №153-ОД от 24.11.2015 г. «Об утверждении предельного уровня тарифной сметы на период с 1 января 2016 года по 31 декабря 2020г. на услугу по передаче и распределению тепловой энергии товариществу с ограниченной ответственностью «Петропавловские Тепловые Сети».

С 1 июля 2020 г., согласно приказу Министра Энергетики Республики Казахстан от 29 июня 2020 г., Группа увеличивает свой предельный тариф на электрическую энергию с 6.7 тенге на кВт/ч до 8.38 тенге на кВт/ч.

COVID-19

В декабре 2019 года впервые появились новости из Китая о вспышке нового вируса. 11 марта 2020 г. Всемирная Организация Здравоохранения объявила вспышку нового типа коронавируса COVID-19 пандемией. Согласно указу Президента Республики Казахстан от 15 марта 2020 года № 285 «О введении чрезвычайного положения в Республике Казахстан» на территории страны введено чрезвычайное положение на период с 16 марта 2020 года на срок до 11 мая 2020 года. . Большинство городов Казахстана попали под режим карантина, также в период с 30 марта по 11 мая текущего года приостановлена деятельность большинства промышленных предприятий. Деятельность Группы на период карантина не приостанавливалась, работа офисных сотрудников была организована дистанционно.

Вместе тем, 9 марта 2020 г. обрушились нефтяные котировки на фоне развала сделки ОПЕК, стоимость нефти марки Brent в марте текущего года опускалась ниже 25 долларов США за баррель. Обесценение тенге по отношению к доллару США с начала 2020 г. на дату выпуска финансовой отчетности составило 6%.

Эпидемия COVID-19 распространяется глобально, оказывая резкий негативный эффект на всю мировую экономику. Руководство считает эту вспышку не корректирующим событием после отчетной даты.

На дату выпуска данной финансовой отчетности ситуация все еще развивается, на сегодняшний день не было отмечено существенного эффекта на выручку Группы, однако будущий эффект сложно прогнозировать. Руководство продолжит отслеживать потенциальный эффект вышеуказанных событий и предпримет все необходимые меры для предотвращения негативных последствий на бизнес.

Группа следует указаниям Всемирной организации здравоохранения и соблюдает требования, введенные местными органами власти. Стоит отметить, что в течение действия карантинных мер ограничен въезд/выезд из близлежащих городов блокпостами, что также уменьшает риски заражения вирусом и предотвращает существенное взаимодействие с регионами, где зарегистрированы случаи заражения.

Выданные займы

С 1 января 2020 года до даты выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа выдала краткосрочную финансовую помощь материнской компании АО «ЦАЭК» в размере 3,615,000 тыс. тенге. Также, дочерние предприятия АО «ЦАЭК» погасили ранее выданную финансовую помощь в размере 1,600,000 тыс. тенге.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

38. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Выпущенные облигации

22 января 2020 года Группа привлекла 5,000,000 тыс. тенге путем выпуска облигаций. Объем выпуска облигаций согласно проспекту второго выпуска негосударственных облигаций равен 10,000,000 тыс. тенге с фиксированной ставкой 13.75% годовых от номинальной стоимости облигаций в течение всего периода обращения облигаций. Срок обращения облигаций составляет 7 лет.

23 января 2020 года Группа погасила выпущенные облигаций первого проспекта в размере 5,494,690 тыс. тенге согласно графику.

Займы

С 1 января 2020 года до даты выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности в рамках имеющейся возобновляемой кредитной линии от АО ДБ «Сбербанк Россия» Группа получила краткосрочные займы в размере 8,629,690 тыс. тенге для пополнения оборотных средств Группы, а также погасила 5,778,505 тыс. тенге по имеющимся краткосрочным займам (4,601,541 тыс. тенге - АО ДБ «Сбербанку России» и 1,176,964 тыс. тенге - АО Исламскому Банку «Al Hilal»).

39. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА, ПРИМЕНИМАЯ К ПЕРИОДАМ, КОТОРЫЕ ЗАКАНЧИВАЮТСЯ ДО 1 ЯНВАРЯ 2019 Г.

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 арендодатель

Доход от операционной аренды признается равномерно в течение срока аренды. Первоначальные прямые затраты, связанные с согласованием условий договора операционной аренды и его оформлением, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и относятся на расходы равномерно в течение срока аренды.

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 прибыли или убытке, если они непосредственно не относятся к квалифицируемым активам. В этом случае они капитализируются в соответствии с общей политикой Группы 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тысячах тенге)

**39. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА, ПРИМЕНИМАЯ К ПЕРИОДАМ, КОТОРЫЕ ЗАКАНЧИВАЮТСЯ ДО
1 ЯНВАРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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.