

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

Консолидированная финансовая отчетность
и отчет независимого аудитора
за год, закончившийся 31 декабря 2020 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 2020 г.	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-6
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	7-8
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11-12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	13-67

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

Руководство Акционерного общества «СЕВКАЗЭНЕРГО» (далее – «Компания») отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании и ее дочерних предприятий (далее вместе – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2020 г., а также результаты ее 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 2020 г., была одобрена и утверждена для выпуска руководством Группы 31 августа 2021 г.

От имени руководства Группы:


Косачев М. Б.
Генеральный директор

31 августа 2021 г.




Алексеев娜 Т. В.
Главный бухгалтер

31 августа 2021 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров АО «СЕВКАЗЭНЕРГО»:

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «СЕВКАЗЭНЕРГО» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий (далее совместно – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 г., консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных отношениях, консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 г., 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»).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Как описано в Примечании 3 к консолидированной финансовой отчетности, Группа учитывает основные средства с балансовой стоимостью по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. 101,232,815 тыс. тенге и 100,503,907 тыс. тенге, соответственно, на основе модели учета по переоцененной стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства». Как указано в Примечании 4, последняя переоценка данных основных средств проводилась по состоянию на 31 декабря 2014 г. МСФО (IAS) 16 требует проведения переоценки с достаточной регулярностью, чтобы не допустить существенного отличия балансовой стоимости от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости по состоянию на отчетную дату. По состоянию на 31 декабря 2020 г. наблюдались факторы, указывающие на то, что справедливая стоимость основных средств могла существенно отличаться от балансовой стоимости, но при наличии этих факторов, Компания не провела переоценку основных средств, что не соответствует положениям МСФО (IAS) 16. Мы не смогли определить влияние этого отступления от МСФО (IAS) 16 на суммы основных средств, отложенных налоговых обязательств и капитала, отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении Группы по состоянию на 31 декабря 2020 г., на суммы износа и совокупного убытка за 2020 г., отраженного в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, а также на соответствующие примечания к консолидированной финансовой отчетности.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о том, что Группа будет непрерывно продолжать деятельность. В Примечании 4 к консолидированной финансовой отчетности указано на отрицательный оборотный капитал Группы. Данные события и условия, наряду с другими вопросами, изложенными в Примечании 4, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Планы руководства Группы в отношении этих обстоятельств также представлены в Примечании 4 к консолидированной финансовой отчетности. Консолидированная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, которые могли бы возникнуть в результате данной неопределенности. Эти обстоятельства не привели к модификации нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для 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»*.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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 нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности Группы за 2019 г. был проведен другим аудитором, который 24 июня 2020 г. выразил мнение с оговоркой в отношении того, что при наличии факторов, указывающих на существенное изменение справедливой стоимости основных средств по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг., Группа не проводила переоценку основных средств, учитываемых по модели переоцененной стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства», а также не тестировала основные средства на обесценение, как требует МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Также аудиторское заключение к консолидированной финансовой отчетности за 2019 г. содержало параграф, привлекающий внимание к существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной 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 группы.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой 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 заключения, 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 Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- 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 Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания 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, в котором указывается, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а 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 заключении, 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 заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.



Жангир Жилысбаев
Генеральный директор
ТОО «Делойт»
Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью в
Республике Казахстан №0000015,
вид МФЮ - 2, выданная
Министерством финансов
Республики Казахстан
от 13 сентября 2006 г.



Азамат Абатов
Руководитель задания
Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство
№МФ-0001157
от 21 августа 2020 г.

г. Нур-Султан, Республика Казахстан
31 августа 2021 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (в тысячах тенге)

	Прим.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	6	101,232,815	100,503,907
Авансы выданные	9	-	1,450
Отложенный налоговый актив	30	19,432	26,091
Нематериальные активы		133,319	168,197
Дебиторская задолженность по финансовой аренде		57,254	120,831
Прочие долгосрочные активы	10	3,266	3,266
Прочие финансовые активы	12	-	498,812
Итого долгосрочные активы		101,446,086	101,322,554
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	7	2,520,060	2,271,517
Торговая дебиторская задолженность	8	5,481,148	4,059,516
Авансы выданные	9	227,478	1,055,330
Прочие текущие активы	10	4,178,491	853,182
Займы выданные	11	9,476,027	5,329,568
Дебиторская задолженность по финансовой аренде		71,393	92,547
Предоплата по подоходному налогу		54,057	9,804
Прочие финансовые активы	12	493,662	77,397
Денежные средства и их эквиваленты	13	50,177	223,873
Итого текущие активы		22,552,493	13,972,734
ВСЕГО АКТИВЫ		123,998,579	115,295,288
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Акционерный капитал	14	16,291,512	16,291,512
Дополнительно оплаченный капитал		277,168	277,168
Резерв по переоценке основных средств		17,396,583	18,363,469
Нераспределенная прибыль		21,621,815	23,511,020
Итого капитал		55,587,078	58,443,169
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Выпущенные облигации	16	4,500,000	-
Долгосрочные займы	17	4,410,452	-
Обязательства по аренде		32,757	105,225
Доходы будущих периодов	18	2,578,707	2,715,491
Отложенные налоговые обязательства	30	15,229,891	15,120,401
Обязательства по рекультивации	4	433,049	314,064
Обязательства по вознаграждениям работникам		48,603	52,149
Итого долгосрочные обязательства		27,233,459	18,307,330

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (в тысячах тенге)

	Прим.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Текущая часть выпущенных облигаций	16	803,646	5,820,313
Краткосрочные займы и текущая часть долгосрочных займов	17	24,681,724	24,426,871
Обязательства по аренде		72,468	93,647
Текущая часть доходов будущих периодов	18	136,784	136,784
Торговая кредиторская задолженность	19	7,495,828	4,618,390
Авансы полученные	20	790,527	444,387
Обязательства по выданным финансовым гарантиям	21	1,739,185	1,759,525
Текущая часть обязательств по вознаграждениям работникам		5,982	5,038
Прочие обязательства и начисленные расходы	22	5,451,898	1,239,834
Итого текущие обязательства		41,178,042	38,544,789
Итого обязательства		68,411,501	56,852,119
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		123,998,579	115,295,288

От имени руководства Группы:


Косачев М.Б.
Генеральный директор

31 августа 2021 г.


Алексеев娜 Т.В.
Главный бухгалтер

31 августа 2021 г.

Примечания на стр. 13-67 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.

(в тысячах тенге)

	Прим.	2020 г.	2019 г.
ВЫРУЧКА	23	39,859,420	37,945,996
СЕБЕСТОИМОСТЬ	24	(32,027,111)	(28,847,948)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		7,832,309	9,098,048
Расходы по реализации	25	(318,657)	(306,450)
Общие и административные расходы	26	(2,408,169)	(2,171,207)
Финансовые расходы	27	(3,631,538)	(3,009,700)
Финансовые доходы	28	990,880	666,317
Чистый убыток от обесценения финансовых инструментов (Убыток)/прибыль от курсовой разницы, нетто	8, 13, 21	(1,553,808) (167,931)	(250,438) 31,729
Прочие доходы и расходы, нетто	29	469,350	305,032
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		1,212,436	4,363,331
РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ	30	(1,127,623)	(652,313)
Чистая прибыль и итого совокупный доход за год		84,813	3,711,018
ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ			
Прибыль за год на акцию, базовая и разводненная, в тенге	15	0.59	25.80

От имени руководства Группы


Косачев, М.Б.
Генеральный директор

31 августа 2021 г.




Алексеевене Т.В.
Главный бухгалтер

31 августа 2021 г.

Примечания на стр. 13-67 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (в тысячах тенге)

	Акционерный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2019 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
Амортизация резерва по переоценке основных средств	-	-	(947,288)	947,288	-
Корректировка выданных займов до справедливой стоимости, за минусом отложенного налога (Примечание 11)	-	-	-	(418,138)	(418,138)
Признанные обязательства по выданным финансовым гарантиям связанным сторонам	-	-	-	(163,561)	(163,561)
Объявленные дивиденды (Примечание 14)	-	-	-	(874,579)	(847,579)
На 31 декабря 2019 г.	16,291,512	277,168	18,363,469	23,511,020	58,443,169
Чистая прибыль и итого совокупный доход за год	-	-	-	84,813	84,813
Амортизация резерва по переоценке основных средств	-	-	(966,886)	966,886	-
Модификация обязательств по выданным финансовым гарантиям связанным сторонам (Примечание 21)	-	-	-	160,665	160,665
Объявленные дивиденды (Примечание 14)	-	-	-	(1,855,498)	(1,855,498)
Корректировка выданных займов до справедливой стоимости, за минусом отложенного налога (Примечание 11)	-	-	-	(1,246,071)	(1,246,071)
На 31 декабря 2020 г.	16,291,512	277,168	17,396,583	21,621,815	55,587,078

От имени руководства Группы

Косачев М.Б.
Генеральный директор

31 августа 2021 г.



Алексеевنة Т.В.
Главный бухгалтер

31 августа 2021 г.

Примечания на стр. 13-67 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.

(в тысячах тенге)

	Прим.	2020 г.	2019 г.
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль до налогообложения		1,212,436	4,363,331
Корректировки на:			
Амортизация и износ	6	5,231,893	5,159,810
Финансовые расходы	27	3,631,538	3,009,700
Чистый убыток от обесценения финансовых инструментов	8, 13, 23	1,553,808	250,438
Начисление резерва по устаревшим товарно-материальным запасам	7	72,917	15,778
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		218,683	74,450
(Доходы)/расходы по вознаграждениям работников		421	-
Начисление резерва по неиспользованным отпускам		(7,081)	15,605
Убыток/(прибыль) от курсовой разницы, нетто		167,931	(31,729)
Доход от государственной субсидии	29	(117,663)	(117,663)
Финансовые доходы	28	(990,880)	(666,317)
Прочие		84,731	324,286
Движение денежных средств до изменений в оборотном капитале		11,058,734	12,397,689
Изменение товарно-материальных запасов		(321,460)	(154,990)
Изменение торговой дебиторской задолженности		(2,971,182)	(1,633,003)
Изменение авансов, выданных на приобретение краткосрочных активов		829,302	(464,013)
Изменение прочих текущих активов		(179,959)	108,906
Изменение торговой кредиторской задолженности		1,264,657	2,203,380
Изменение авансов полученных		345,566	(46,350)
Изменение прочих обязательств и начисленных расходов		484,983	(305,745)
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(3,023)	417
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		10,507,618	12,106,291
Налог на прибыль уплаченный		(907,035)	(1,065,411)
Проценты уплаченные		(3,240,296)	(2,751,301)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		6,360,287	8,289,579

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.

(в тысячах тенге)

	Прим.	2020 г.	2019 г.
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств		(4,499,384)	(5,167,441)
Приобретение нематериальных активов		(13,275)	(19,870)
Размещение депозитов		33,211,504	23,345,651
Изъятие депозитов		(33,062,745)	(23,489,781)
Займы, выданные связанным сторонам	11	(6,540,000)	(7,276,220)
Погашение займов, выданных связанным сторонам		1,700,000	1,584,580
Прочие инвестиции		(856,000)	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(10,059,900)	(11,023,081)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступление займов	17	15,268,404	17,880,904
Погашение займов	17	(11,136,993)	(13,772,989)
Выплата дивидендов	14	-	(1,483,439)
Выпуск облигаций	16	5,000,000	-
Выкуп облигаций	16	(5,494,690)	-
Выплата основного долга по аренде		(98,357)	(109,972)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		3,538,364	2,514,504
ЧИСТОЕ УМЕНЬШЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ		(161,249)	(218,998)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА НА НАЧАЛО ГОДА	13	223,873	454,400
Эффект изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте		(12,447)	(11,529)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА НА КОНЕЦ ГОДА	13	50,177	223,873

От имени руководства Группы

Косачев М.Б.
Генеральный директор

31 августа 2021 г.



Алексеявене Т.Б.
Главный бухгалтер

31 августа 2021 г.

Примечания на стр. 13-67 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (в тысячах тенге)

1. ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА И ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Акционерное общество «СЕВКАЗЭНЕРГО» (ранее ТОО «СевКазЭнерго Петропавловск») (далее – «Компания») был 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 2020 г. единственным акционером Компании является АО «Центрально-Азиатская Электроэнергетическая Корпорация» (далее – «АО «ЦАЭК»»), владеющее 100% долей акционерного капитала. Конечными акционерами АО «ЦАЭК» на 31 декабря 2020 г. являются г-н С.В. Кан (47.10%), г-н А.Я. Клебанов (47.10%) резиденты Республики Казахстан, KIF ENERGY S.À R. L. (4.35%) и АО "BAITEREK VENTURE FUND" (1.45%). У Группы нет стороны, обладающей конечным контролем.

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

Дочерняя организация	Характер деятельности	Местоположение	Процент участия	
			2020 г.	2019 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.

В течение 2020 г. у Группы действовали следующие средневзвешенные тарифы:

- на производства тепловой энергии в размере 2,412.39 тенге/Гкал без НДС;
- на реализацию тепловой энергии 5,093.97 тенге/Гкал без НДС;
- на передачу тепловой энергии 2,734.76 тенге/Гкал без НДС без НДС;
- на передачу электрической энергии 4.15 тенге за кВт/час без НДС;
- на реализацию электрической энергии в размере 7.54 тенге за кВт/час без НДС.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (в тысячах тенге)

В конце 2020 г. приказом Департамента Комитета по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики Республики Казахстан по Северо-Казахстанской области были утверждены тарифы на 2021-2025 гг. Таким образом:

- тарифы на производства тепловой энергии с 2021 г. 2,654 тенге/Гкал с постепенным повышением до 3,711.97 тенге/Гкал в 2025 г.;
- тариф на реализацию тепловой энергии с 2021 г. 5,607.32 тенге/Гкал с постепенным повышением до 7,166.77 тенге/Гкал в 2025 г.;
- тариф на передачу тепловой энергии с 2021 г. 2,908.7 тенге/Гкал с постепенным повышением до 3,400.87 тенге/Гкал в 2025 г.;
- тариф на передачу электрической энергии с 2021 г. 4.47 тенге/кВтч с постепенным повышением до 5.35 тенге/кВтч в 2025 г.

Общая численность работников Группы по состоянию на 31 декабря 2020 г. составляла 2,515 человек (2019 г.: 2,421 человека).

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Республики Казахстан в большей степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Республики Казахстан особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В марте 2020 г. мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса тенге по отношению к основным валютам.

Помимо этого, в начале 2020 г. в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 г. объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования.

В соответствии с Законом Республики Казахстан от 11 апреля 2014 г. «О гражданской защите», Указом Президента Республики Казахстан от 15 марта 2020 г. № 285 «О введении чрезвычайного положения в Республике Казахстан» на территории Республики Казахстан был введен режим чрезвычайного положения до 11 мая 2020 г. Сложная эпидемиологическая ситуация, распространение коронавирусной инфекции, предпринимаемые меры Правительства Республики Казахстан по предупреждению ее распространения оказали влияние на деятельность ряда организаций.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (в тысячах тенге)

Первоочередной задачей функционирования Группы является обеспечение по надежному бесперебойному электроснабжению предприятий, населению и социально-значимым объектам. Являясь предприятием, обеспечивающим непрерывную передачу электрической энергии потребителям, Группа не прекращала свою деятельность в течение всего периода ограничений, введенных на территории в связи с обострением эпидемиологической обстановки и не ожидает приостановки работы в будущем.

Руководство Группы следит за развитием ситуации с COVID-19, но в текущем положении не ожидает значительного влияния пандемии на дальнейшую деятельность Группы. Значительность влияния COVID-19 на операции Группы в большей степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и казахстанскую экономику.

Руководство Группы продолжает следить за текущими изменениями в экономической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Группы в ближайшем будущем. Однако, влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании на данный момент сложно определить.

2. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Стандарты, оказывающие влияние на финансовую отчетность

Принятие пересмотренных стандартов, а также поправок к существующим стандартам, вступивших в силу 1 января 2020 г.

Ряд изменений к стандартам, а также новая редакция Концептуальных основ финансовой отчетности вступили в силу с 1 января 2020 г.:

- Новая редакция Концептуальных основ финансовой отчетности. В частности, были введены новые определения активов и обязательств и уточненные определения доходов и расходов;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IAS) 39 - Реформа базовой процентной ставки. Принятые поправки предоставляют освобождения от выполнения некоторых требований к учету хеджирования, выполнение которых может привести к прекращению учета хеджирования в силу неопределенности, возникающей в результате реформы базовой процентной ставки;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – Новое определение существенности;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 – Определение бизнеса.

Поправка к МСФО (IFRS) 16 вступила в силу с 1 июня 2020 г. и предусматривает практическое упрощение, которое позволяет арендаторам не учитывать концессию (уступки) по аренде, непосредственно связанную с COVID-19, как модификацию договора аренды в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 16. Группа досрочно применила данную поправку, однако, ее принятие не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Применение новых и пересмотренных стандартов, вступивших в силу с 1 января 2020 г., не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (в тысячах тенге)

Новые или пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности, еще не вступившие в силу

Ряд новых стандартов, разъяснений и изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2021 г. или после этой даты. В частности, Группа не применила досрочно следующие стандарты, разъяснения и поправки к стандартам:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (действующий в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (дата вступления в силу не определена);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных (действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 – Обновление ссылок на Концептуальные основы финансовой отчетности (действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 16 – Основные средства: поступления, полученные до целевого использования актива (действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 37 – Обременительные договоры: затраты на выполнение договора (действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2018-2020 гг., действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты (Поправка к МСФО (IFRS) 1 – Дочернее общество, впервые применяющее МСФО; Поправки к МСФО (IFRS) 9 – Учет комиссионного вознаграждения в «10% тесте» на прекращение признания финансовых обязательств; Поправка к МСФО (IFRS) 16 – Удаление примера в отношении возмещения капитальных вложений в арендованные основные средства; Поправка к МСФО (IAS) 41 – Учет налоговых платежей при оценке справедливой стоимости);
- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Реформа базовых процентных ставок (Фаза 2) (действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – Раскрытие учетных политик (действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 8 – Определение учетных оценок (действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Поправки о расширении освобождения от оценки того, является ли концессия на аренду в связи с COVID-19 модификацией договора аренды (действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 12 – Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной операции.

Ожидается, что указанные стандарты и поправки, после их вступления в силу, не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы подготовки отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

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.

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 (IFRS) 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 (IFRS) 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:

- уровень 1 — котированные 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.

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже.

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (в тысячах тенге)

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.

Непрерывность деятельности

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности. Неопределенности, связанные непрерывностью деятельности, суждения и планы руководства раскрыты в Примечании 4.

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, выделяет следующие отчетные 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 (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (в тысячах тенге)

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 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Доллар США	420.71	381.18
Российский рубль	5.65	6.17

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

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Доллар США	413.36	382.87
Российский рубль	5.74	5.92

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. Текущая стоимость незавершенного строительства регулярно пересматривается на предмет обесценения 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (в тысячах тенге)

Если балансовая стоимость актива в результате переоценки увеличивается, то сумма такого увеличения признается в составе прочего совокупного дохода и накапливается в капитале под заголовком «резерв по переоценке основных средств». Однако такое увеличение признается 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.

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 «резерв по переоценке основных средств», 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 прибылей или убытков по мере их возникновения.

Износ начисляется по методу равномерного списания стоимости активов в течение сроков полезной службы активов, используя прямолинейный метод.

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.

Авансы выданные

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.

Финансовые инструменты

Основные подходы к оценке

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации.

Все признанные финансовые инструменты оцениваются по амортизированной стоимости.

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 комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (в тысячах тенге)

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 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.

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 отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении, как прочие текущие финансовые активы. Депозиты для обслуживания долга со сроками первоначального погашения больше года отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении, как прочие долгосрочные финансовые активы.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность, за исключением предоплаты по налогам и авансов поставщикам, первоначально оцениваются по цене сделки и впоследствии учитывается по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

Обесценение финансовых активов

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, кроме торговой дебиторской задолженности, где применяется упрощенный подход для оценки резерва под убытки в размере ожидаемых кредитных убытков за весь срок на основе матрицы резервов.

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»).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (в тысячах тенге)

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. Для торговой дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход для оценки резерва под убытки в размере ожидаемых кредитных убытков за весь срок на основе матрицы резервов.

Значительное увеличение кредитного риска

При анализе того, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Группа оценивает риск наступления дефолта по финансовому инструменту по состоянию на отчетную дату с риском наступления дефолта по финансовому инструменту на дату первоначального признания. При выполнении такого анализа, Группа рассматривает количественную и качественную информацию, являющуюся обоснованной и подтверждаемой, включая прошлый опыт и прогностическую информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий. Прогностическая информация для выполнения анализа включает данные о перспективах развития отраслей, в которых должники Группы осуществляют деятельность, полученные от экономических экспертов, финансовых аналитиков, правительственных органов, соответствующих научно-исследовательских центров и прочих аналогичных организаций, а также анализ различных внешних источников фактической и прогностической экономической информации, связанной с основной деятельностью Группы.

В частности, следующая информация принимается во внимание при оценке того, значительно ли увеличился кредитный риск с момента первоначального признания:

- фактическое или ожидаемое значительное ухудшение внутреннего или внешнего (при наличии) кредитного рейтинга финансового инструмента;
- значительное ухудшение внешних рыночных показателей кредитного риска для определенного финансового инструмента, т.е. значительное увеличение кредитного спреда, цен свопа кредитного дефолта для должника, период времени, в течение которого, или степень, в которой, справедливая стоимость финансового актива была меньше его амортизированной стоимости;
- существующие или прогнозируемые неблагоприятные изменения коммерческих, финансовых или экономических условий, которые, как ожидается, приведут к значительному изменению способности должника выполнить свои долговые обязательства;
- фактическое или ожидаемое значительное ухудшение результатов операционной деятельности должника;
- значительное увеличение кредитного риска по другим финансовым инструментам того же должника; и
- фактические или ожидаемые существенные неблагоприятные изменения в нормативно-правовой, экономической или технологической среде дебитора, которые приводят к значительному снижению способности дебитора выполнять свои долговые обязательства.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (в тысячах тенге)

Независимо от результатов описанного выше анализа, Группа делает допущение о том, что кредитный риск по финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания, если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 30 дней, за исключением случаев, когда Группа имеет значительную и подтверждаемую информацию, демонстрирующую иное.

Определение дефолта

Для целей внутреннего управления кредитным риском Группа рассматривает следующее в качестве дефолта, так как прошлый опыт показывает, что финансовый актив, соответствующий одному из следующих критериев, как правило, является невозмещаемым:

- нарушение заемщиком финансовых ограничительных условий по займам; или
- информация, сформированная на внутреннем уровне или полученная из внешних источников, указывает, что заемщик вероятнее всего в полном объеме не осуществит выплаты в пользу кредиторов, включая Группу (не принимая во внимание залог, удерживаемый Группой).

Вне зависимости от результатов вышеуказанного анализа, Группа считает, что дефолт наступает не позже, чем когда финансовый актив просрочен на 90 дней, за исключением случаев, когда Группа располагает обоснованной и подтверждаемой информацией, демонстрирующей, что использование критерия дефолта, предусматривающего большую задержку платежа, является более уместным.

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.

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (в тысячах тенге)

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).

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.

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.

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 Группы. 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.).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (в тысячах тенге)

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 материнской компании или компаниям под общим контролем, 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.

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.

Государственные субсидии

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

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.

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.

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (в тысячах тенге)

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.

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.

Договор для юридических лиц предусматривает оплату в течение 5 рабочих дней с даты выставления платежного документа, за исключением крупных энерго потребителей, 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 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (в тысячах тенге)

Фактический объем переданной и распределенной электро- и теплоэнергии за отчетный период подтверждается актами сверки объемов переданной и распределённой 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 течение 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 услуг по поддержанию готовности электрической мощности

Также, Группа предоставляет услуги 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 разнице между балансовой стоимостью активов и обязательств в консолидированной финансовой отчетности и соответствующей налоговой базой, используемой при расчете налогооблагаемой прибыли. 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (в тысячах тенге)

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 специфично полученных заемных средств до момента их расходования на приобретение квалифицируемых активов, вычитается из расходов на привлечение заемных средств.

Все прочие затраты по займам отражаются в 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 выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды; причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности. Резервы пересматриваются на каждую отчетную дату и корректируются для отражения наилучшей текущей оценки.

Там, где влияние временной стоимости денег является существенным, сумма резерва рассчитывается как текущая стоимость расходов, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательств. Когда используется дисконтирование, увеличение в резерве, отражающее период прошедшего времени, признается в качестве финансового расхода.

Условные обязательства

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (в тысячах тенге)

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 долевое 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.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

Использование суждения, оценки и допущения

В процессе применения положений учетной политики Группы, изложенных в примечании 3, руководство использует суждения (помимо суждений, связанных с оценками), которые оказывают значительное влияние на признанные в отчетности суммы, и формирует оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценки и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценочных значениях признаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

Существенные суждения в применении учетной политики Группы

Ниже перечислены существенные суждения, кроме суждений, связанных с оценками, (которые представлены отдельно ниже) которые руководство использовало при применении учетной политики Группы и которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности:

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 2020 и 2019 гг. Группой и рядом других дочерних компаний были нарушены определенные условия кредитных соглашений на сумму 19,888,202 тыс. тенге в части соблюдения финансовых показателей (ковенантов). Группа не получила отказов от права требования о незамедлительном погашении задолженности от соответствующих банков до 31 декабря 2020 г. и до даты утверждения данной консолидированной финансовой отчетности, и соответственно, по состоянию на 31 декабря 2020 г., займы полученные были отнесены к категории до востребования, и отражены в качестве краткосрочных обязательств в отчете о финансовом положении. В результате на отчетную дату сумма краткосрочных обязательств Группы превысила сумму оборотных активов на 18,625,549 тыс. тенге. Группа также является со-гарантом по обязательствам АО «Павлодарэнерго», группы компании под общим контролем акционера (Примечание 21).

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 2020 г. чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, составили 6,360,287 тыс. тенге (2019 г.: 8,289,579 тыс. тенге).
- В 2020 г. 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 6.7 тенге на кВт/ч до 8.38 тенге на кВт/ч г.
- Группа является монополистом в сфере генерации, передачи, распределения и реализации электроэнергии на территории Северо-Казахстанской область, что указывает на стратегическую значимость Группы для региона;
- У руководства нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов деятельности Группы.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (в тысячах тенге)

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.

Основные источники неопределенности в оценках

Ниже приведены основные допущения относительно будущего и другие основные источники неопределенности в оценках на отчетный период, которые с большой долей вероятности могут приводить к существенным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

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 8.66%, 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 2020 г. балансовая стоимость оценочного обязательства по рекультивации золоотвалов составила 433,049 тыс. тенге (2019 г.: 314,064 тыс. тенге).

Возмещаемость активов

Группа создает резервы по ожидаемым кредитным убыткам. Значительные суждения используются при оценке ожидаемых кредитных убытков. При определении сомнительной задолженности рассматриваются сроки возникновения задолженности, историческое и ожидаемое поведение покупателей. Кроме этого, для оценки ожидаемых кредитных убытков Группа рассматривает покупателей по видам как юридические и физические лица. Изменения в экономике или финансовых условиях покупателей могут потребовать корректировок резервов по ожидаемым кредитным убыткам в данной консолидированной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (в тысячах тенге)

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.

Оценка первоначального и последующего признания финансовой гарантии по договору

Как раскрыто в Примечании 21, Компания выступила гарантом по обязательствам связанной стороны своевременно и в полном объеме погашать основной долг и начисленные проценты по привлеченным связанной стороной кредитам. Компания выступила гарантом своевременного и полного исполнения обязательств связанной стороной совместно с другими дочерними предприятиями Группы. Стоимость сделки по предоставлению гарантии связанной стороне равнялась нулю.

Рассчитанная справедливая стоимость гарантии подлежит разделению между гарантами (со-гарантами), так как гарантия была предоставлена несколькими гарантами, несущими солидарную ответственность. Сумма справедливой стоимости гарантии, приходящаяся на Компанию, была рассчитана пропорционально ее доле в итоге активах всех гарантов (со-гарантов) на дату первоначального признания.

Для целей первоначального признания обязательств по финансовым гарантиям, руководство Компании рассчитало справедливую стоимость гарантии, солидарно предоставленной всеми участвующими гарантами, как произведение рыночной величины вознаграждения за предоставление гарантии, в размере 1.84% годовых и гарантируемой суммы, приведенных по рыночной процентной ставке 11.25%, с учетом сроков гарантии.

Результат при первоначальном признании обязательства по финансовым гарантиям был признан напрямую в отчете об изменении капитала в связи с тем, что финансовые гарантии были выданы по обязательствам связанной стороны под общим контролем акционера и на нерыночных условиях.

Для целей последующего учета при определении ожидаемых кредитных убытков использовались следующие допущения:

- Ожидаемые кредитные убытки (ECL) были рассчитаны по следующей формуле: $\text{ссудная задолженность на отчетную дату} * \text{вероятность дефолта (PD)} * \text{убыток при дефолте (LGD)}$;
- Руководство приняло суждение, что для целей расчета ожидаемых кредитных убытков (ECL) $\text{убыток при дефолте (LGD)}$ равен 100%.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. балансовая стоимость, оцененная руководством Компании по финансовым гарантиям, составила 1,739,185 тыс. тенге и 1,759,525 тыс. тенге, соответственно.

Компания признает резерв по ожидаемым кредитным убыткам по договорам финансовой гарантии за весь срок, в зависимости от изменения в кредитном риске с момента первоначального признания. Сумма ожидаемых кредитных убытков обновляется на каждую отчетную дату, чтобы отражать изменения кредитного риска с момента первоначального признания соответствующего финансового инструмента.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (в тысячах 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.

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 следующей основе:

- справедливая стоимость отдельных объектов недвижимости, земельных участков промышленного назначения, на которых расположены ТЭЦ, а также, транспортных средств, офисного оборудования и компьютерной техники Группы оценивалась с использованием рыночной стоимости, основанной на анализе сравнительных продаж;
- остальные основные средства были оценены с помощью затратного подхода (метод определения остаточной стоимости замещения);
- обоснованность оценки справедливой стоимости, как описано выше, была определена оценщиком путем проведения анализа дисконтированных будущих потоков денежных средств, который был подготовлен на следующей основе:
 - прогнозный период – до 2026 г.;
 - прогнозы движения денежных средств были произведены в тенге с переводом в доллары США согласно прогнозному курсу;
 - применение ставки дисконтирования в 13%.

Окончательный вывод о стоимости основных средств Группы был сделан на основании результатов оценки доходным методом.

По состоянию на 31 декабря 2020 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (в тысячах тенге)

4.1 Изменение классификации, влияющее на сравнительную информацию

В 2020 Группа изменила классификацию некоторых налогов из общих и административных расходов в себестоимость для более надежного и уместного представления информации о сущности этих операции. Соответственно, Группа изменила сопоставимую информацию в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. и соответствующую информацию в отчете о движении денежных средств и раскрытиях по сегментам:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.		
	До реклассификации	Реклассификация	После реклассификации
Себестоимость	(28,690,909)	(157,039)	(28,847,948)
Общие и административные расходы	(2,328,246)	157,039	(2,171,207)

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Группа определила отчетные сегменты на основе оказываемых услуг, соответственно, Группа выделяет пять 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, где находятся все активы Группы. Основными потребителями Группы являются жители Северо-Казахстанской области и г. Петропавловска, а также три крупных предприятия, каждый из которых приносят больше 10% дохода, следующим образом: 4,277,959 тыс. тенге, 5,414,071 тыс. тенге и 5,271,349 тыс. тенге (2019 г.: 4,451,314 тыс. тенге, 4,959,219 тыс. тенге и 5,267,205 тыс. тенге).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (в тысячах тенге)

Ключевые операционные показатели	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.						
	Производст- во тепловой и электри- ческой энергии	Передача и распреде- ление электри- ческой энергии	Передача и распреде- ление тепловой энергии	Реализация тепловой и электри- ческой энергии	Прочие	Элиминация	Итого
Доходы от реализации внешним покупателям	29,868,695	4,739,809	3,426,894	1,808,560	15,462	-	39,859,420
Внутрисегментные доходы	1,949,077	123,608	28,988	16,041,945	50,833	(18,194,451)	-
Себестоимость	(24,991,333)	(4,716,699)	(2,708,144)	(17,464,572)	-	17,853,637	(32,027,111)
Расходы по реализации	(2,193)	-	-	(320,710)	-	4,246	(318,657)
Общие и административные расходы	(1,511,593)	(444,254)	(641,733)	(135,003)	-	324,414	(2,408,169)
Финансовые расходы	(2,896,535)	(273,656)	(461,347)	-	-	-	(3,631,538)
Финансовые доходы	966,155	388	19,891	4,446	-	-	990,880
Чистый убыток от обесценения финансовых инструментов	(1,602,113)	28,377	(749)	20,677	-	-	(1,553,808)
(Убыток)/прибыль от курсовой разницы, нетто	(277,472)	197,015	(87,474)	-	-	-	(167,931)
Прочие доходы и расходы, нетто	(58,886)	252,684	196,995	66,403	-	12,154	469,350
(Расходы)/экономия по подоходному налогу	(1,117,596)	558	14,417	(25,002)	-	-	(1,127,623)
Прибыль/ (убыток) за год	326,206	(92,170)	(212,262)	(3,256)	66,295	-	84,813
Прочая ключевая информация о сегментах							
Капитальные затраты по основным средствам	3,167,180	312,699	2,324,298	24,895	-	-	5,829,072
Износ за период	3,643,579	927,795	582,420	28,821	-	-	5,182,615

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (в тысячах тенге)

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
Внутрисегментные доходы	9,868,430	3,273,171	3,377,898	511,468	57,394	(17,088,361)	-
Себестоимость	(22,308,785)	(4,526,649)	(2,621,942)	(16,197,403)	-	16,806,831	(28,847,948)
Расходы по реализации	(2,111)	-	-	(307,785)	-	3,446	(306,450)
Общие и административные расходы	(1,208,621)	(473,775)	(623,851)	(131,718)	-	266,758	(2,171,207)
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
Чистый убыток от обесценения финансовых инструментов	(223,211)	(50,405)	(3,720)	31,590	-	(4,692)	(250,438)
Прибыль/(убыток) от курсовой разницы, нетто	35,775	(10,917)	6,871	-	-	-	31,729
Прочие доходы и расходы, нетто	(40,742)	181,382	149,261	23,308	-	(8,177)	305,032
(Расходы)/экономия 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 (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (в тысячах тенге)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля, здания и сооружения	Машины и производст- венное оборудова- ние	Транспорт- ные средства	Прочие	Незавершен- ное строитель- ство	Итого
Переоцененная стоимость						
На 1 января 2019 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
Поступления	5,815	95,080	48,300	4,711	5,843,294	5,997,200
Внутренние перемещения	3,557,734	3,558,054	-	58,420	(7,174,208)	-
Изменение в оценке по ликвидационному фонду	91,787	-	-	-	-	91,787
Прочее	51	1,497	-	78	39,182	40,808
Выбытия	(140)	(391,725)	-	(452)	-	(392,317)
На 31 декабря 2020 г.	18,014,495	106,350,786	622,312	729,247	3,438,411	129,155,251
Накопленный износ и обесценение						
На 1 января 2019 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)
Начислено за год	(839,872)	(4,178,903)	(63,566)	(40,114)	-	(5,122,455)
Выбытия	47	173,811	-	187	-	174,045
Изменение в оценках по ликвидационному фонду	(60,160)	-	-	-	-	(60,160)
На 31 декабря 2020 г.	(5,330,700)	(22,054,436)	(295,753)	(241,547)	-	(27,922,436)
Балансовая стоимость						
На 1 декабря 2019 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
На 31 декабря 2020 г.	12,683,795	84,296,350	326,559	487,700	3,438,411	101,232,815

В 2020 г. Группа капитализировала затраты по займам в сумме 174,136 тыс. тенге в состав основных средств, ставка капитализации составила 10.7% (2019 г.: 56,934 тыс. тенге, ставка капитализации составила 11.71%).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (в тысячах тенге)

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 сооружения	Машины и производст- венное оборудова- ние	Транспорт- ные средства	Прочие	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
На 31 декабря 2020 г.	7,520,638	57,259,544	205,714	419,551	4,282,126	69,687,573
На 31 декабря 2019 г.	9,247,289	67,341,825	326,424	460,991	4,728,191	82,104,720

По состоянию на 31 декабря 2020 г. балансовая стоимость основных средств Группы в залоге по обеспечению займов составляет 68,326,743 тыс. тенге (31 декабря 2019 г.: 69,348,709 тыс. тенге) (Примечание 17).

По состоянию на 31 декабря 2020 г. полностью амортизированные основные средства по переоцененной стоимости составили 2,214,060 тыс. тенге (2019 г.: 1,625,770 тыс. тенге).

Начисленный износ

	2020 г.	2019 г.
Себестоимость	5,026,966	4,963,264
Общие и административные расходы	137,410	127,841
Расходы по реализации	19,532	18,365
Прочие	47,987	50,340
Итого износ и амортизация	5,231,893	5,159,810
Минус: Амортизация нематериальных активов	(49,280)	(39,974)
Итого начисленный износ	5,182,615	5,119,836

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Запасные части и материалы для эксплуатации	1,499,745	1,212,464
Уголь, мазут	771,371	726,026
Прочее	369,493	380,659
	2,640,609	2,319,149
Резерв по товарно-материальным запасам	(120,549)	(47,632)
Итого	2,520,060	2,271,517

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (в тысячах тенге)

8. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Продажа и передача электрической и тепловой энергии	7,346,450	4,452,339
Прочее	433,945	352,459
	7,780,395	4,804,798
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(2,299,247)	(745,282)
Итого	5,481,148	4,059,516

Торговая дебиторская задолженность по видам покупателей:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Юридические лица	6,976,364	4,007,104
Физические лица	804,031	797,694
	7,780,395	4,804,798
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по юридическим лицам	(2,245,325)	(681,961)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по физическим лицам	(53,922)	(63,321)
Итого	5,481,148	4,059,516

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

	2020 г.	2019 г.
На 1 января	(745,282)	(661,575)
Начислено	(1,958,660)	(111,741)
Восстановлено	404,695	28,034
На 31 декабря	(2,299,247)	(745,282)

Основную долю торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. составляет задолженность потребителей за реализованную электрическую и тепловую энергию. Клиентская база Группы разнообразная, и включает бытовых потребителей и промышленных потребителей.

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (в тысячах тенге)

Ниже приводится анализ торговой и прочей дебиторской задолженности юридических лиц по кредитному качеству по состоянию на 31 декабря 2020 г.:

<i>В % от валовой стоимости</i>	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок
Торговая и прочая дебиторская задолженность			
- с задержкой платежа менее 30 дней	1-9%	2,575,290	109,019
- с задержкой платежа от 30 до 90 дней	13-55%	2,847,648	1,058,446
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	32-76%	1,149,228	691,360
- с задержкой платежа от 181 до 270 дней	42-93%	7,238	6,164
- с задержкой платежа от 271 до 360 дней	65-100%	31,633	29,584
- с задержкой платежа свыше 360 дней	95-100%	365,327	350,752
Итого (валовая балансовая стоимость)		6,976,364	
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки		(2,245,325)	
Итого (балансовая стоимость)		4,731,039	

Ниже приводится анализ торговой и прочей дебиторской задолженности юридических лиц по кредитному качеству по состоянию на 31 декабря 2019 г.:

<i>В % от валовой стоимости</i>	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок
Торговая и прочая дебиторская задолженность			
- с задержкой платежа менее 30 дней	2-8%	3,514,715	286,442
- с задержкой платежа от 30 до 90 дней	14-32%	54,109	12,459
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	33-64%	77,236	44,877
- с задержкой платежа от 181 до 270 дней	51-86%	6,294	3,730
- с задержкой платежа от 271 до 360 дней	79-100%	125,133	110,890
- с задержкой платежа свыше 360 дней	95-100%	229,616	223,562
Итого (валовая балансовая стоимость)		4,007,104	
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки		(681,961)	
Итого (балансовая стоимость)		3,325,143	

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (в тысячах тенге)

9. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
За услуги	107,377	747,910
За товары	125,222	309,772
Авансы, выданные на покупку основных средств	116,047	117,497
Прочее	10,229	12,998
	358,875	1,188,177
Резерв на авансы выданные	(131,397)	(131,397)
Итого	227,478	1,056,780
Краткосрочные	227,478	1,055,330
Долгосрочные	-	1,450
Итого	227,478	1,056,780

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. резерв на авансы выданные включают авансы, выданные на покупку основных средства в сумме 116,047 тыс. тенге

10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги	885,495	798,806
Расходы будущих периодов	52,012	18,332
Задолженность работников	2,920	7,376
Прочие	33,836	19,102
Итого нефинансовые активы	974,263	843,616
Прочая дебиторская задолженность	3,200,000	-
Прочее	7,494	12,832
Итого финансовые активы	3,207,494	12,832
Краткосрочные	4,178,491	853,182
Долгосрочные	3,266	3,266
Итого	4,181,757	856,448

11. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

24 июня 2019 г. Группа предоставила краткосрочную финансовую помощь связанной стороне ТОО «Астанаэнергосбыт» в размере 2,000,000 тыс. тенге под 0% годовых. В 2019 г. руководство рассчитало рыночную ставку по данному займу на уровне 12.5%, принимая во внимание срок жизни займа и кредитный риск в составе прибыли или убытка за 2019 г. был отражен убыток при первоначальном признании займов по ставкам ниже рыночных в сумме 71,924 тыс. тенге. В течение 2019 г. ТОО «Астанаэнергосбыт» погасила 300,000 тыс. тенге и остаток задолженности на 31 декабря 2019 г. составила 1,700,000 тыс. тенге. В 2020 г. финансовая помощь была полностью погашена.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (в тысячах тенге)

В течение 2019 г. Группа предоставила краткосрочную финансовую помощь материнской компании АО «ЦАЭК» в размере 5,276,220 тыс. тенге под 0% годовых со сроком до 31 декабря 2020 г. 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. На 31 декабря 2019 г. остаток задолженности по краткосрочной финансовой помощи, предоставленной АО «ЦАЭК» составила 3,991,640 тыс. тенге под 0% годовых. В течение 2020 г. Группа продлила срок данной финансовой помощи до 31 августа 2021 г.

В течение 2020 г. Группа дополнительно выдала финансовую помощь материнской компании АО «ЦАЭК» в размере 6,540,000 тыс. тенге под 0% годовых со сроком до 31 декабря 2021 г. Руководство рассчитало рыночную ставку по данному займу на уровне 12.5%, принимая во внимание валютный риск, срок жизни займа и кредитный риск. Группа определила справедливую стоимость на дату первоначального признания и отразила корректировку до справедливой стоимости за вычетом отложенного налога в составе капитала в сумме 1,246,071 тыс. тенге, как операцию с акционерами.

На 31 декабря 2020 и 2019 гг. Группа рассчитала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным в сумме 42,353 тыс. тенге на основе кредитного рейтинга заемщика.

12. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Депозиты	494,326	576,131
Проценты к получению	244	1,138
	494,570	577,269
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(908)	(1,060)
Итого	493,662	576,209
Краткосрочные	493,662	77,397
Долгосрочные	-	498,812
	493,662	576,209

Из них:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Денежные средства, ограниченные в использовании:		
Денежные средства на резервном счете обслуживания долга	488,244	566,457
Неснижаемые остатки по депозитам	6,326	10,812
Итого	494,570	577,269

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (в тысячах тенге)

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 полугодического периода, предшествующего дате выплаты, и могут быть использованы исключительно для целей, определенных кредитным соглашением с ЕБРР.

Ставки вознаграждения по депозитам составили 8% в тенге и 1% в долларах США.

Депозиты по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. были выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Тенге	490,363	573,457
Доллары США	4,207	3,812
Итого	494,570	577,269

Анализ кредитного качества остатков прочих финансовых активов на основании уровней кредитного риска по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. описаны в Примечании 33.

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Денежные средства на счетах в банках	49,431	219,473
Денежные средства в кассе	4,646	3,873
Денежные средства в пути	2,220	6,651
	56,297	229,997
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(6,120)	(6,124)
Итого	50,177	223,873

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. денежные средства выражены в тенге.

Анализ кредитного качества остатков денежных средств на основании уровней кредитного риска по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. описаны в Примечании 33.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (в тысячах тенге)

14. КАПИТАЛ

	31 декабря 2020 и 2019 гг.		
	Количество	%	Сумма
АО «ЦАЭК»	143,863,799	100%	16,291,512
Объявленные, но не выпущенные акции	6,136,201		-
	150,000,000		16,291,512

На 31 декабря 2020 и 2019 гг. Компания не имела привилегированных акций. В 2020 г. Компания объявила дивиденды по итогам 2019 г. в сумме 1,855,498 тыс. тенге или 12.9 тенге за акцию (2019 г.: дивиденды по итогам 2018 г. 874,579 тыс. тенге или 6.08 тенге за акцию). В 2020 г. Компания не выплачивала дивиденды (2019 г.: 1,483,439 тыс. тенге) (Примечание 22).

15. 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 2020 и 2019 гг., суммы по простым акциям и по простым акциям с разводненным эффектом равны в связи с тем, что разводнение не производилось.

	2020 г.	2019 г.
Прибыль за год	84,813	3,711,018
Средневзвешенное количество простых акций	143,863,799	143,863,799
Прибыль на акцию, тенге	0.59	25.80

Балансовая стоимость одной простой акции, рассчитанной в соответствии с требованием Казахстанской фондовой биржи, по состоянию на 31 декабря представлена ниже.

Простые акции на:	Количество акций в обращении	Чистые активы	Балансовая стоимость одной акции, тенге
31 декабря 2020 г.	143,863,799	55,453,759	385.46
31 декабря 2019 г.	143,863,799	58,274,972	405.07

Балансовая стоимость одной простой акции получена путем деления суммы чистых активов на количество простых акций, размещенных по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг.

Чистые активы представляют собой все активы за минусом нематериальных активов и обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг.

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (в тысячах тенге)

16. ВЫПУЩЕННЫЕ ОБЛИГАЦИИ

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

22 января 2020 г. 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 купонной процентной ставкой 13.75% годовых от номинальной стоимости облигаций в течение всего периода обращения облигаций. Срок обращения облигаций составляет 7 лет.

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

По состоянию на 31 декабря 2020 г. эффективная процентная ставка составляла 13.75% годовых (2019 г.: 12.50%).

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

Номер	Дата погашения	Процентная ставка, %	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
KZ2C0Y10D695	10 января 2020 г.	12.5%	-	5,494,690
KZ2C00006500	22 января 2027 г.	13.75%	5,000,000	-
Накопленные проценты			303,646	324,339
Премия			-	1,286
Дисконт KZ2C0Y10D695			-	(2)
Итого			5,303,646	5,820,313
Текущие			803,646	5,820,313
Долгосрочные			4,500,000	-
			5,303,646	5,820,313

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	2020 г.	2019 г.
Сальдо на 1 января	5,820,313	5,866,526
Начисленный купон	666,475	686,836
Уплаченный купон	(687,168)	(686,836)
Выкуп/погашение облигаций	(5,494,690)	-
Размещение облигаций	5,000,000	-
Амортизация премии, относящейся к выпущенным облигациям	(1,286)	(46,292)
Прочее	2	79
Сальдо на 31 декабря	5,303,646	5,820,313

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (в тысячах тенге)

17. ЗАЙМЫ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Основной долг по банковским займам	29,134,616	24,591,766
Вознаграждения к уплате по долгосрочным займам	139,639	225,881
Вознаграждения к уплате по краткосрочным займам	245,553	71,303
<i>За вычетом:</i>		
Корректировки справедливой стоимости займа	(364,258)	(386,335)
Несамортизированной части единовременной комиссии	(63,374)	(75,744)
	29,092,176	24,426,871
<i>Минус:</i>		
Краткосрочные займы	(11,468,119)	(6,519,788)
Текущая часть долгосрочных займов	(13,213,605)	(17,907,083)
Итого краткосрочный займы	(24,681,724)	(24,426,871)
Итого долгосрочные займы	4,410,452	-
Анализ по валютам (основной долг и вознаграждения)		
Тенге	16,098,679	12,186,180
Рубли	4,650,140	5,059,400
Доллар США	8,770,989	7,346,186
	29,519,808	24,591,766

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	2020 г.	2019 г.
Сальдо на 1 января	24,426,871	20,301,687
Займы полученные	15,268,404	17,880,904
Проценты начисленные, отнесенные на прибыль или убыток	2,695,414	1,986,177
Проценты начисленные, капитализированные в основные средства	195,912	56,934
Амортизация дисконта по займам	459,677	74,584
Прибыль от курсовой разницы, нетто	(154,075)	(45,760)
Проценты уплаченные	(2,727,263)	(2,046,005)
Погашение займов	(11,136,993)	(13,772,989)
Прочее	64,229	(8,661)
Сальдо на 31 декабря	29,092,176	24,426,871

Долгосрочные займы включают займы от Европейского Банка Реконструкции и Развития («ЕБРР»), Фонда чистых технологий («ФЧТ») и VTB Bank Europe («ВТБ»), которые предназначены для финансирования долгосрочной инвестиционной программы по реконструкции и модернизации активов Группы.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (в тысячах тенге)

Займы ЕБРР были представлены в тенге и долларах США со сроками погашения до 2023-2032 гг. Проценты по займу начисляются на основную часть долга по плавающей ставке вознаграждения в размере All-in-cost¹+3.75% и All-in-cost¹ + 4.5% по траншам в тенге и LIBOR + 3.75% по траншам в долларах. В 2020 г. средневзвешенные эффективные ставки по займам в тенге и долларах США составили 11.25% и 6.56%, соответственно.

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

Займы ФЧТ были получены от государства в долларах США по ставке ниже рыночной 0.75% со сроком погашения до 2033 г. Соответственно, разница между поступлениями по займу и его справедливой стоимостью, рассчитанной по действующим рыночным ставкам 7.5% на момент получения займа, была признана как государственная субсидия в доходах будущих периодов. По состоянию на 31 декабря 2020 г. разница между суммой, полученной от ФЧТ, и справедливой стоимостью составила 439,796 тыс. тенге (31 декабря 2019 г.: 458,917 тыс. тенге) (Примечание 20). В 2020 г. эффективная ставка составила 7.5%.

Займы ВТБ были получены в российских рублях по ставке 11.25%-13% и со сроками погашения 2025-2026 гг. В 2020 г. средневзвешенная эффективная ставка составила 12.1%.

Краткосрочные займы, включают в себя займы от АО ДБ «Сбербанк России» и АО «Исламский Банк «Al Hilal», полученные на пополнение оборотных средств. Данные займы получены в тенге и долларах США со ставкой 13% и 6.5%, соответственно. По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. займы обеспечены основными средствами, балансовая стоимость которых раскрыта в Примечании 6.

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 финансовые и нефинансовые показатели. По состоянию на 31 декабря 2020 г. Группа не выполнила ряд финансовых и нефинансовых показателей по кредитным соглашениям с ЕБРР, в связи с нарушением ковенантов. Руководство проинформировало банк 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. При этом, ЕБРР не направлял письменное уведомление с требованием досрочного погашения.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Группой допущен кросс-дефолт по займам АО ДБ «Сбербанк России», в связи с нарушением ковенантов по займам ЕБРР. Руководство Группы своевременно проинформировало АО ДБ «Сбербанк России» о нарушении соглашения до отчетной даты. При этом, АО ДБ «Сбербанк России» не направлял письменное уведомление с требованием досрочного погашения.

¹ Ставка вознаграждения по кредитным соглашениям в тенге с ЕБРР включает all-in cost. All-in-cost представляет собой затраты на финансирование займа (сборы, комиссии и т.д.), которые оплачиваются Компанией в течение срока займа, в соответствии с кредитными соглашениями.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (в тысячах тенге)

18. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Государственные субсидии	2,294,816	2,412,479
Корректировка справедливой стоимости займа	420,675	439,796
Итого доходы будущих периодов	2,715,491	2,852,275
<i>Минус:</i>		
Текущая часть доходов будущих периодов	(136,784)	(136,784)
Итого долгосрочная часть доходов будущих периодов	2,578,707	2,715,491

Группа получила государственные субсидии в 2016-2017 гг. в рамках реализации инвестиционного проекта по модернизации систем теплоснабжения. В 2020 г. Группа субсидий не получала. В течение 2020 г. Группа признала 117,663 тыс. тенге (2019 г.: 117,663 тыс. тенге) в составе прибылей или убытков на систематической основе от государственных субсидий в течение срока полезного использования соответствующих активов (Примечание 29).

В 2012 г. Группа получила займы от государства через Фонд Чистых технологий («ФЧТ») в рамках инвестиционного проекта по модернизации теплотрассы. Как раскрыто в Примечании 18, разница между полученной суммой и справедливой стоимостью была признана как государственные субсидии в доходах будущих периодов («корректировка справедливой стоимости займа»). Руководство считает, что данная сумма является государственной субсидией в соответствии с МСФО (IAS) 20 «Государственные субсидии». В 2020 и 2019 гг. амортизация данной корректировка была отражена в сумме 19,121 тыс. тенге в отчете о прибылях и убытках в составе финансовых доходов.

19. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
За предоставленные услуги	3,762,204	2,993,790
За приобретенные товары	3,709,410	1,619,928
Прочее	24,214	4,672
Итого	7,495,828	4,618,390

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Тенге	7,482,918	4,554,445
Российские рубли	5,806	45,227
Доллары США	7,104	18,718
Итого	7,495,828	4,618,390

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (в тысячах тенге)

20. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

На 31 декабря 2020 г. авансы полученные представляют собой в основном обязательства по договорам с покупателями на сумму 790,527 тыс. тенге (2019 г.: 444,387 тыс. тенге). В текущем отчетном периоде была признана выручка в сумме 444,387 тыс. тенге в отношении обязательств по договорам с покупателями на 1 января 2020 г., которая полностью относилась к авансам полученным.

В 2021 г. Группа планирует признать выручку в размере 790,527 тыс. тенге в отношении данных обязательств.

21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫДАННЫМ ФИНАНСОВЫМ ГАРАНТИЯМ

Компания также выступает гарантом перед банком ДБ АО «Сбербанк» по займам АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО», компании под общим контролем акционера. По состоянию на 31 декабря 2020 г. общая сумма обязательств по гарантии составила 297,698 тыс. тенге (31 декабря 2019 г.: 297,698 тыс. тенге), сумма гарантированного долга составляет 9,678,556 тыс. тенге (31 декабря 2019 г.: 10,233,434 тыс. тенге).

В 2018 г. Группа совместно с другими дочерними компаниями АО «ЦАТЭК» (связанная сторона) выступила гарантом перед банком VTB Bank (Europe) SE по займам АО «ЦАТЭК», срок которых истек в 2025 г. В 2020 г. в связи со сменой заемщика на АО «Павлодарэнерго», Группа прекратила признание обязательств по финансовой гарантии перед банком VTB Bank (Europe) SE по займам АО «ЦАТЭК» и признала гарантии перед банком VTB Bank (Europe) SE по займам АО «Павлодарэнерго». Прекращение признания финансовой гарантии с балансовой стоимостью 1,414,776 тыс. тенге отражено в консолидированном отчете об изменениях в капитале. На 31 декабря 2020 г. задолженность перед банком VTB Bank (Europe) SE составила 66,580,243 тыс. тенге (31 декабря 2019 г.: 55,487,286 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2020 г. общая сумма признанных обязательств по гарантии оставила 2,316,542 тыс. тенге. Руководство АО «ЦАЭК», исходя из размеров итога активов всех гарантов по состоянию на 31 декабря 2020 г., распределило сумму гарантии. Таким образом, гарантийные обязательства Компании по состоянию на 31 декабря 2020 г. составили 1,284,739 тыс. тенге и были признаны в составе капитала за вычетом отложенного подоходного налога.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. 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.

В конце отчетного периода руководство Компании оценило статус задолженностей, обеспеченных гарантией, финансовое положение заемщиков, а также экономические перспективы отраслей, в которых работают заемщики, и пришло к выводу, что не произошло значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания договора финансовой гарантии. Соответственно, резерв под убытки по договору финансовой гарантии, заключенному Компанией, оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Примечание 33 содержит оценку кредитного риска для данного договора финансовой гарантии.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (в тысячах тенге)

22. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Налоги и внебюджетные платежи к оплате кроме налога на прибыль	757,936	738,910
Резервы по неиспользованным отпускам	184,412	191,493
Обязательства по пенсионным отчислениям	40,991	42,355
Итого нефинансовые обязательства	983,339	972,758
Задолженность по дивидендам (Примечание 14)	1,855,498	-
Задолженность перед работниками	229,502	249,692
Прочая кредиторская задолженность перед связанной стороной	2,344,000	-
Гарантийный взнос за подключение дополнительной мощности к возврату	8,893	-
Прочие	30,666	17,384
Итого финансовые обязательства	4,468,559	267,076
Итого	5,451,898	1,239,834

23. ДОХОДЫ

Ниже представлен анализ выручки по договорам с покупателями по категориям за 2020 и 2019 гг.:

	2020 г.	2019 г.
Продажа электрической энергии	23,611,984	21,499,359
Доход от услуги по поддержанию готовности электрической мощности	5,271,349	5,267,205
Услуги по передаче электрической энергии	4,716,083	4,773,985
Услуги по передаче тепловой энергии	3,426,866	3,408,118
Продажа тепловой энергии	2,817,678	2,986,163
Прочее	15,460	11,166
Итого выручка по договорам с покупателями (признанная в течение периода)	39,859,420	37,945,996

Доходы по видам покупателей

	2020 г.	2019 г.
Доход от физических лиц	5,776,639	5,848,515
Доход от юридических лиц	34,082,781	32,097,481
Итого выручка	39,859,420	37,945,996

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (в тысячах тенге)

24. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Топливо	12,572,771	11,557,485
Услуги полученные	5,904,974	5,565,592
Износ и амортизация	5,026,966	4,963,264
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	3,437,988	3,191,203
Товарно-материальные запасы	1,304,788	1,429,203
Электрическая энергия, приобретенная для продажи	2,779,748	1,297,510
Технические потери	107,001	97,560
Расходы по резервам по неиспользованным отпускам	(5,842)	12,209
Прочее	898,717	733,922
Итого	<u>32,027,111</u>	<u>28,847,948</u>

25. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	238,769	228,094
Услуги полученные	53,318	52,905
Износ и амортизация	19,532	18,365
Прочее	7,038	7,086
Итого	<u>318,657</u>	<u>306,450</u>

26. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	841,524	717,529
Услуги полученные	602,610	607,877
Налоги, кроме подоходного налога	316,239	328,300
Износ и амортизация	137,410	127,841
Вознаграждение членам совета директоров	86,948	90,062
Товарно-материальные запасы	51,607	44,160
Резерв на обесценение запасов	72,917	15,778
Штрафы по договорам	-	8,514
Резерв на неиспользованные отпуска	549	-
Прочее	298,365	231,146
Итого	<u>2,408,169</u>	<u>2,171,207</u>

27. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Расходы по процентам, относящиеся к банковским займам	2,695,414	1,991,220
Расходы по процентам, относящиеся к выпущенным облигациям	666,475	686,836
Убыток от модификации финансовых активов	-	78,001
Корректировка до справедливой стоимости займов выданных по ставкам ниже рыночных	-	71,924
Прочее	269,649	181,719
Итого	<u>3,631,538</u>	<u>3,009,700</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (в тысячах тенге)

28. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	2020 г.	2019 г.
Амортизация дисконта, относящегося к выданным займам	797,213	352,877
Амортизации выданной гарантии	113,551	183,113
Процентные доходы по прочим финансовым активам	54,105	49,828
Амортизация премии, относящейся к выпущенным облигациям	1,286	46,292
Прочее	24,725	34,207
Итого	990,880	666,317

29. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НЕТТО

	2020 г.	2019 г.
Доход от реализации услуг	537,397	217,064
Доходы от признания запасов	393,289	191,066
Доход от аренды	185,292	162,092
Доход от государственной субсидии	117,663	117,663
Доходы от реализации запасов	33,300	165,768
Прочие доходы	40,853	53,711
Итого прочие доходы	1,307,794	907,364
Расходы от выбытия активов	(218,683)	(74,449)
Услуги полученные	(179,496)	(61,382)
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	(125,148)	(88,837)
Расходы по аренде	(120,581)	(102,703)
Налоги, кроме подоходного налога	(84,238)	(40,592)
Расходы по списанию материалов	(78,633)	(135,802)
Прочие расходы	(31,665)	(98,567)
Итого прочие расходы	(838,444)	(602,332)
Итого, нетто	469,350	305,032

30. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

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

В 2020 и 2019 гг. ставка подоходного налога равна 20%.

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Отложенные налоговые активы	19,432	26,091
Отложенные налоговые обязательства	(15,229,891)	(15,120,401)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(15,210,459)	(15,094,310)

Отложенные налоговые активы на 31 декабря 2020 г. в сумме 19,432 тыс. тенге относятся ТОО «Севказэнергосбыт» (31 декабря 2019 г.: 26,091 тыс. тенге).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (в тысячах тенге)

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

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Текущие расходы по подоходному налогу	746,811	1,090,655
Расходы/(экономия) по отложенному подоходному налогу	380,812	(438,342)
Расходы по подоходному налогу	<u>1,127,623</u>	<u>652,313</u>

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

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Отложенные налоговые активы в результате:		
Доходов будущих периодов	543,970	570,455
Перенесенных налоговых убытков	540,492	527,830
Обязательств по финансовым гарантиям выданным	347,837	351,905
Резервов под ожидаемые кредитные убытки	469,013	185,284
Займы выданные	202,652	63,944
Обязательств по рекультивации золоотвалов	86,610	62,813
Прочих временных разниц	127,432	76,491
Итого отложенные налоговые активы	<u>2,318,006</u>	<u>1,838,722</u>
Минус: отложенные налоговые активы, зачтенные с отложенными налоговыми обязательствами	(2,298,574)	(1,812,631)
Отложенный налоговый актив	<u>19,432</u>	<u>26,091</u>
Отложенные налоговые обязательства в результате:		
Балансовой стоимости основных средств и нематериальных активов	(17,450,532)	(16,849,862)
Прочих временных разниц	(77,933)	(83,170)
Итого отложенные налоговые обязательства	<u>(17,528,465)</u>	<u>(16,933,032)</u>
Минус: отложенные налоговые обязательства, зачтенные с отложенными налоговыми активами	2,298,574	1,812,631
Отложенные налоговые обязательства	<u>(15,229,891)</u>	<u>(15,120,401)</u>

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

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
На 1 января	(15,094,310)	(15,678,076)
Отражено в составе прибыли или убытка	(380,812)	438,342
Отражено в отчете об изменениях в капитале (обязательства по финансовым гарантиям и займы выданные)	264,663	145,424
На 31 декабря	<u>(15,210,459)</u>	<u>(15,094,310)</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (в тысячах тенге)

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

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Прибыль до налогообложения	1,212,436	4,363,331
Налог по установленной ставке 20%	242,487	872,666
Налоговый эффект прочих постоянных разниц	885,136	(220,353)
Расходы по подоходному налогу	<u>1,127,623</u>	<u>652,313</u>

Согласно налоговому законодательству Республики Казахстан налоговые убытки могут быть зачтены в счет налогооблагаемого дохода в течение 10 лет с момента их возникновения. Руководство Группы оценило ожидаемую сумму налоговых убытков, которые будут зачтены в счет будущего налогооблагаемого дохода в течение 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 (2019 г.: 128,563 тыс. тенге).

31. 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (в тысячах тенге)

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 2020 и 2019 гг. сумма резерва на восстановление использованных золоотвалов составила 433,049 тыс. тенге и 314,064 тыс. тенге, соответственно.

Страхование

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 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 2021-2025 гг., Группе подлежит инвестировать в производственные активы 19,240,335 тыс. тенге, не учитывая НДС. В 2020 г. Группа инвестировала в производственные активы 3,436,413 тыс. тенге, не учитывая НДС, и выполнила все обязательства. На 2021 г., Группе подлежит инвестировать в производственные активы 5,808,323 тыс. тенге, не учитывая НДС.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (в тысячах тенге)

32. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны Группы включают в себя конечных совместно контролируемых бенефициаров, 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.

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	
	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.
Дочерние предприятия АО «ЦАЭК»	4,432,167	4,942,748	2,453	15,329
АО «ЦАЭК»	-	-	79,055	93,806
Дочерние и ассоциированные предприятия АО «ЦАТЭК»	-	-	15,596	22,258
Итого	4,432,167	4,942,748	97,104	131,393

Группа реализует электрическую энергию дочерним предприятиям АО «ЦАЭК».

С 30 ноября 2020 г. операции с дочерними и ассоциированными АО «ЦАТЭК» не являются связанными в связи с выходом последнего из состава акционеров материнской компании АО «ЦАЭК».

Остатки в расчетах между Группой и связанными сторонами на отчетную дату представлены ниже, за исключением займов выданных:

Наименование компании	Задолженность связанной стороны		Задолженность перед связанной стороной	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Дочерние предприятия АО «ЦАЭК»	1,440,448	1,296,705	2,344,000	-
АО «ЦАЭК»	-	38	1,881,276	28,159
Ассоциированные предприятия АО «ЦАТЭК»**	-	-	-	-
Итого	1,440,448	1,296,743	4,225,276	28,159

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (в тысячах тенге)

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

Наименование компании	Финансовая помощь связанным сторонам	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
АО «ЦАЭК»	9,476,027	3,629,568
Дочерние предприятия АО «ЦАЭК»	-	1,700,000
Итого	9,476,027	5,329,568

За год, закончившийся 31 декабря 2020 и 2019 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 по займам от связанных сторон	
	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.
АО «ЦАЭК»	-	78,001	797,213	280,953
Дочерние предприятия АО «ЦАЭК»	-	71,924	-	71,924
Итого	-	149,925	797,213	352,877

В 2020 г. компенсация ключевому персоналу и членам Совета Директоров Группы в виде заработной платы и краткосрочных премиальных составила 212,911 тыс. тенге (2019 г.: 202,300 тыс. тенге). Ключевой управленческий персонал и Совет директоров Группы на 31 декабря 2020 г. состоял из 22 человек (2019 г.: 20 человек). На 31 декабря 2020 г. задолженность перед ключевым персоналом и членам Совета Директоров Группы составила 23,170 тыс. тенге (2019 г.: 32,057 тыс. тенге).

33. 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 (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (в тысячах тенге)

По состоянию на 31 декабря финансовые инструменты представлены следующим образом:

	2020 г.	2019 г.
Финансовые активы		
Прочие финансовые активы (Примечание 12)	493,662	576,209
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 8)	5,481,148	4,059,516
Займы выданные (Примечание 11)	9,476,027	5,329,568
Прочие активы (Примечание 10)	3,207,494	12,832
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	128,647	213,378
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13)	50,177	223,873
Финансовые обязательства		
Выпущенные облигации (Примечание 16)	(5,303,646)	(5,820,313)
Займы (Примечания 17)	(29,092,176)	(24,426,871)
Обязательства по аренде	(105,225)	(198,872)
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 19)	(7,495,828)	(4,618,390)
Обязательства по выданным финансовым гарантиям (Примечание 21)	(1,739,185)	(1,759,525)
Прочие обязательства (Примечание 22)	(4,468,559)	(267,076)

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 кредитный риск, рыночный риск, риск ликвидности и риск изменения процентной ставки в отношении денежных потоков. Ниже приводится описание политики управления рисками Группы.

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 8), займов выданных (Примечание 11), денежных средств (Примечание 13) и прочих финансовых активов (Примечание 10 и 12) за вычетом резервов по ожидаемым кредитным убыткам, отраженным на отчетную дату.

В Группе действует политика, предусматривающая постоянный контроль за тем, чтобы сделки заключались с заказчиками, имеющими адекватную кредитную историю, и не превышали установленных лимитов кредитования.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (в тысячах тенге)

Группа выступает гарантом по обязательствам АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» как раскрыто в Примечании 21.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. все финансовые активы находятся в стадии 1 (отсутствует существенное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания актива), а финансовые гарантии находятся в стадии 2 (имеет место такое увеличение).

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 2020 г. 99.8% всех депозитов на сумму 493,326 тыс. тенге и 62% всех денежных средств на сумму 31,177 тыс. тенге размещены в АО ДБ «Сбербанк России» с кредитным рейтингом ВВВ-/стабильный в соответствии с FitchRatings. В результате существует существенная концентрация кредитного риска (Примечания 12 и 13).

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.

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.

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (в тысячах тенге)

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.

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

	Денежные средства	Займы выданные	Прочие финансовые активы
На 31 декабря 2020 г.			
От А- до AAA+	658	-	-
От В- до ВВВ+	42,646	-	493,662
Ниже В-	6,127	-	-
Отсутствует	-	9,476,027	-
Итого финансовые активы	49,431	9,476,027	493,662
	Денежные средства	Займы выданные	Прочие финансовые активы
На 31 декабря 2019 г.			
От ВВ- до ВВ+	208,973	5,329,568	567,209
От В- до В+	4,381	-	-
Ниже В-	6,119	-	-
Итого финансовые активы	219,473	5,329,568	567,209

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.

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.

Анализ чувствительности в отношении процентных ставок

Приведенный ниже анализ чувствительности проводился исходя из рисков колебания процентной ставки по производным 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (в тысячах тенге)

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 2020 г., уменьшилась/увеличилась бы на 291,346 тыс. тенге (2019 г.: 316,804 тыс. тенге). Это относится к подверженности Группы к риску изменения процентной ставки по займам с плавающей процентной ставкой.

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 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Доллары США	4,207	3,812	(8,778,093)	(7,346,904)
Российские рубли	-	-	(4,655,946)	(5,104,627)

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

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

В таблице ниже представлены подробные данные о чувствительности Группы к повышению или снижению курса тенге на 20% по отношению к доллару США и российскому рублю. 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 соответствующим валютам на 20%. Ослабление курса тенге по отношению к соответствующим валютам на 20% уменьшит прибыль и капитал, на аналогичные суммы:

	Влияние доллара США		Влияние российского рубля	
	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.
Финансовые активы	841	762	-	-
Финансовые обязательства	(1,755,619)	(1,472,981)	(931,189)	(1,020,925)
Итого влияние	(1,754,778)	(1,472,219)	(931,189)	(1,020,925)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (в тысячах тенге)

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 непроизводным 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.

Таблица по риску ликвидности и риску процентной ставки по состоянию на 31 декабря 2020 г. представлена следующим образом:

	Средневзвешенная эффективтивная процентная ставка	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
<u>Беспроцентные:</u>					
Займы выданные краткосрочные		10,531,148	-	-	10,531,148
Торговая дебиторская задолженность		5,481,148	-	-	5,481,148
Прочие текущие активы		3,207,494	-	-	3,207,494
Денежные средства и их эквиваленты		50,177	-	-	50,177
Торговая кредиторская задолженность		(7,495,828)	-	-	(7,495,828)
Прочие обязательства		(4,468,559)	-	-	(4,468,559)
<u>Процентные:</u>					
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	4%	74,929	58,197	-	133,126
Прочие финансовые активы	1.6-9.5%	540,560	-	-	540,560
Обязательства по финансовой аренде	4%	(75,273)	(33,270)	-	(108,543)
Финансовые гарантии (Примечание 21) ²	11.12-13.15%	(66,580,243)	-	-	(66,580,243)
Займы	0.75-13%	(30,731,797)	(13,977,475)	(1,821,049)	(46,530,321)
Выпущенные облигации	12.5%	(803,646)	(4,218,750)	(1,912,500)	(6,934,896)
		(90,269,890)	(18,171,298)	(3,733,549)	(112,174,737)

² Компания предоставляет солидарную безусловную и безотзывную гарантию по своевременному погашению основного долга и начисленных процентов по долгосрочным займам, полученным АО «Павлодарэнерго» (Примечание 23). Суммы, приведенные в таблице по договорам финансовой гарантии, отражают максимальные суммы, которые Компании пришлось бы погасить при предъявлении контрагентом требований по договору гарантии. На отчетную дату Компания считает, что с вероятностью более 50% никаких платежей по данным договорам не потребуется. В то же время данная оценка может измениться при изменении вероятности предъявления контрагентом требований по гарантии.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (в тысячах тенге)

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

	Средневзвешенная эффективная процентная ставка	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
<i>Беспроцентные:</i>					
Займы выданные краткосрочные	-	5,691,641	-	-	5,691,641
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)
Прочие обязательства	-	(17,384)	-	-	(17,384)
<i>Процентные:</i>					
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	4%	99,258	125,309	-	224,567
Прочие финансовые активы	1.6-9.5%	77,209	498,812	-	576,209
Обязательства по финансовой аренде	4%	(99,796)	(108,543)	-	(208,339)
Финансовые гарантии (Примечание 21)	11.12-13.15%	(98,737,680)	-	-	(98,737,680)
Займы	0.75-13%	(26,997,468)	(8,432,753)	(4,499,966)	(39,930,187)
Выпущенные облигации	12.5%	(5,819,029)	-	-	(5,819,029)
		(126,119,558)	(7,917,175)	(4,499,966)	(138,536,511)

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (в тысячах тенге)

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. Поскольку текущие процентные рыночные ставки не отличаются от ставки дисконтирования, использованной при первоначальном признании займов, соответственно, балансовая стоимость не отличается существенно от справедливой стоимости.

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 и 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.

34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Тарифы

Приказом ДКРЕМ от 30 марта 2021 г. был увеличен предельный тариф на реализацию электрической энергии на период с 2021 по 2025 гг. с 8.38 тенге за кВт/ч до 10.09 тенге за кВт/ч.

Гарантии

22 февраля 2021 г. Группа предоставила полную солидарную гарантию в обеспечение исполнения обязательств АО «Павлодарэнерго» перед ДБ АО «Сбербанк» по договору об открытии невозобновляемой кредитной линии в размере не более 4,661,482 тыс. тенге, сроком на 72 месяца и ставкой до 13% годовых.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(в тысячах тенге)**

35. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством Группы и утверждена для выпуска 31 августа 2021 г.