

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

Консолидированная финансовая отчетность
аудиторское заключение независимого аудитора
за год, закончившийся 31 декабря 2021 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 2021 г.	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-7
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	8-9
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	10
Консолидированный отчет об изменениях капитала	11
Консолидированный отчет о движении денежных средств	12-13
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	14-75

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 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 2021 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 и МСФО;
- 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 2021 г., была одобрена и утверждена для выпуска руководством Группы 29 июля 2022 г.

От имени руководства Группы:


Перфилов О.В.
Генеральный директор

29 июля 2022 г.




Алексеевене Т.В.
Главный бухгалтер

29 июля 2022 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 2021 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 2021 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 указано в Примечании 6 к финансовой отчетности, в соответствии с учетной политикой Группы, основные средства учитываются с использованием модели учета по переоцененной стоимости, предусмотренной МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и представляющей собой справедливую стоимость объектов за вычетом накопленной впоследствии амортизации и убытков от обесценения. Как указано в Примечании 4, переоценка данных активов была проведена независимым оценщиком по состоянию на 31 декабря 2021 г., предыдущая переоценка проводилась по состоянию на 31 декабря 2014 г. По состоянию на 31 декабря 2020 г. наблюдались факторы, указывающие на то, что справедливая стоимость основных средств могла существенно отличаться от их балансовой стоимости, и таким образом невыполнение переоценки основных средств на 31 декабря 2020 г. не соответствует положениям МСФО (IAS) 16. Мы не смогли определить влияние этого отступления от МСФО (IAS) 16 на балансовую стоимость основных средств, отложенные налоговые обязательства, резерв по переоценке основных средств и нераспределенную прибыль по состоянию на 31 декабря 2020 г., на величину амортизации и совокупного убытка за 2021 и 2020 гг., а также на информацию, раскрытую в примечаниях в отношении указанных показателей.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц (включая их аффилированные лица), входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед» (далее — «ДТТЛ») и совместно именуемых как «организация «Делойт»». Компания «ДТТЛ», также именуемая как «международная сеть «Делойт», все фирмы — участники «ДТТЛ» и каждое из их аффилированных лиц являются самостоятельными и независимыми юридическими лицами, которые не вправе принимать от имени друг друга обязательства в отношении третьих лиц. Компания «ДТТЛ», а также каждая фирма — участник «ДТТЛ» и каждое аффилированное лицо несут ответственность только в отношении собственных действий и упущений, а не в отношении действий и упущений друг друга. Компания «ДТТЛ» не предоставляет услуги клиентам напрямую. Более подробную информацию можно узнать на сайте www.deloitte.com/about.

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.

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. В дополнение к вопросу, изложенному в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Переоценка основных средств

Как указано в Примечании 6 к консолидированной финансовой отчетности, после первоначального признания в бухгалтерском учете, основные средства отражаются по модели переоцененной стоимости, которая представляет собой справедливую стоимость объекта основных средств на дату переоценки, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Оценка основных средств Группы была проведена независимым квалифицированным оценщиком по состоянию на 31 декабря 2021 г. В результате оценки справедливая стоимость основных средств Группы была определена в размере 113,821,275 тыс. тенге. (Примечание 6). Таким образом Группа признала прибыль от переоценки на сумму 29,079,456 тыс. тенге в составе прочего совокупного дохода, а также убыток от обесценения на сумму 21,507,046 тыс. тенге в составе прибыли и убытков консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочего совокупного дохода (Примечание 6).

Оценка, соответствующая Международным принятым практикам, была проведена на основе (а) затратного метода или (б) сравнительного метода по объектам, по которым существует рыночная информация. Также, был применен метод дисконтированных денежных потоков с целью проверки экономического износа активов как единиц, генерирующих денежные потоки (Примечание 4).

Данный вопрос является ключевым для нашего аудита в силу существенности основных средств, отраженных Группой на отчетную дату, и субъективностью допущений и методов, используемых при оценке этих активов.

Наши процедуры в отношении переоценки основных средств включали следующее:

Мы получили понимание процедур и средств внутреннего контроля Группы в отношении определения справедливой стоимости основных средств, которое предполагает использование затратного, сравнительного и доходного методов, и в отношении формирования ключевых допущений и применяемых методов, использованных в модели оценки по методу дисконтированных денежных потоков.

Мы оценили компетентность, квалификацию, опыт, независимость и объективность внешнего независимого оценщика.

Мы ознакомились с отчетом независимого оценщика и оценили уместность и обоснованность методов оценки.

С помощью наших внутренних экспертов по оценке мы проверили соответствие методов оценки Международным общепринятым практикам и методам, ранее использовавшимся Группой, а также оценили обоснованность основных допущений руководства, включая средневзвешенную стоимость капитала, объемы и тарифы по генерации, передаче, распределению и реализации тепловой энергии и электроэнергии, капитальные вложения и постпрогнозный долгосрочный темп роста, и проверили, что данные допущения являются уместными с учетом исторических показателей, соответствующей методике расчета тарифов и отраслевой практики.

Мы на выборочной основе проверили точность и полноту исходных данных, используемых в отчете оценщика.

Мы проверили учет результатов переоценки, отраженной в составе прибыли и убытков и прочего совокупного дохода, в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства».

Мы проверили точность и полноту соответствующих раскрытий к консолидированной финансовой отчетности.

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.

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.



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



Жангир Жильсбаев
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.

г. Нур-Султан, Республика Казахстан
29 июля 2022 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

(в тысячах тенге)

	Прим.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	6	114,680,824	101,232,815
Авансы выданные	9	77,019	-
Отложенный налоговый актив	30	1,439,473	19,432
Нематериальные активы		265,258	133,319
Прочие долгосрочные активы	10	674,532	60,520
Займы выданные		2,382,300	-
Итого долгосрочные активы		119,519,406	101,446,086
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	7	3,817,211	2,520,060
Торговая дебиторская задолженность	8	4,686,322	5,481,148
Авансы выданные	9	2,081,683	227,478
Прочие текущие активы	10	589,116	4,249,884
Займы выданные	11	6,427,932	9,476,027
Предоплата по текущему налогу на прибыль		25,365	54,057
Прочие финансовые активы	12	38,069	493,662
Денежные средства и их эквиваленты	13	291,377	50,177
Итого текущие активы		17,957,075	22,552,493
ВСЕГО АКТИВЫ		137,476,481	123,998,579
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		45,629,951	17,396,583
Нераспределенная прибыль		7,831,356	21,621,815
Итого капитал		70,029,987	55,587,078
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Выпущенные облигации	16	4,000,000	4,500,000
Долгосрочные займы	17	10,786,959	4,410,452
Обязательства по аренде		-	32,757
Доходы будущих периодов	18	2,441,922	2,578,707
Отложенные налоговые обязательства	30	19,771,511	15,229,891
Обязательства по рекультивации золоотвалов	4	317,793	433,049
Обязательства по вознаграждениям работникам		72,042	48,603
Итого долгосрочные обязательства		37,390,227	27,233,459

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

(в тысячах тенге)

	Прим.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Текущая часть выпущенных облигаций	16	773,281	803,646
Краткосрочные займы и текущая часть долгосрочных займов	17	19,057,706	24,681,724
Обязательства по аренде		32,804	72,468
Текущая часть доходов будущих периодов	18	136,784	136,784
Торговая кредиторская задолженность	19	5,314,580	7,495,828
Авансы полученные	20	613,212	790,527
Финансовые гарантии, краткосрочные	21	1,151,266	1,739,185
Текущая часть обязательств по вознаграждениям работникам		8,300	5,982
Прочие обязательства и начисленные расходы	22	2,934,773	5,451,898
Обязательства по подоходному налогу		33,561	-
Итого текущие обязательства		30,056,267	41,178,042
Итого обязательства		67,446,494	68,411,501
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		137,476,481	123,998,579

От имени руководства Группы:

Перфилов О.В.
Генеральный директор

29 июля 2022 г.

Алексеевене Т.В.
Главный бухгалтер

29 июля 2022 г.

Примечания на стр. 14-75 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 2021 Г.

(в тысячах тенге)

	Прим.	2021 г.	2020 г.
Выручка	23	41,306,477	39,859,420
Себестоимость	24	(31,935,882)	(32,027,111)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		9,370,595	7,832,309
Расходы по реализации	25	(376,808)	(318,657)
Общие и административные расходы	26	(2,619,314)	(2,408,169)
Финансовые расходы	27	(3,852,445)	(3,631,538)
Финансовые доходы	28	1,639,983	990,880
Чистые расходы по ожидаемым кредитным убыткам	8, 13, 21	218,515	(1,553,808)
Убыток от обесценения основных средств		(21,507,046)	-
Убыток от курсовой разницы, нетто		(219,015)	(167,931)
Прочие доходы, нетто	29	660,123	469,350
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(16,685,412)	1,212,436
Экономия/(расходы) по налогу на прибыль	30	2,940,466	(1,127,623)
(УБЫТОК)/ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		(13,744,946)	84,813
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД			
Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах:			
Прибыль от переоценки основных средств, за вычетом налога		29,079,456	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		15,334,510	84,813
ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ			
(Убыток)/прибыль за год на акцию, базовая и разводненная, в тенге	15	(95,54)	0.59

От имени руководства Группы:

Перфилов О.В.
Генеральный директор

29 июля 2022 г.

Алексеев Т.В.
Главный бухгалтер

29 июля 2022 г.

Примечания на стр. 14-75 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 2021 Г. (в тысячах тенге)

	Акционерный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2020 г.	16,291,512	277,168	18,363,469	23,511,020	58,443,169
Чистая прибыль	-	-	-	84,813	84,813
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход за год	-	-	-	84,813	84,813
Амортизация резерва по переоценке основных средств	-	-	(966,886)	966,886	-
Корректировка выданных займов до справедливой стоимости, за минусом отложенного налога (Примечание 11)	-	-	-	(1,246,071)	(1,246,071)
Модификация обязательств по выданным финансовым гарантиям связанным сторонам (Примечание 21)	-	-	-	160,665	160,665
Объявленные дивиденды (Примечание 14)	-	-	-	(1,855,498)	(1,855,498)
На 31 декабря 2020 г.	16,291,512	277,168	17,396,583	21,621,815	55,587,078
Убыток за год	-	-	-	(13,744,946)	(13,744,946)
Прочий совокупный доход	-	-	29,079,456	-	29,079,456
Итого совокупный убыток за год	-	-	29,079,456	(13,744,946)	15,334,510
Амортизация резерва по переоценке основных средств	-	-	(846,088)	846,088	-
Модификация обязательств по выданным финансовым гарантиям связанным сторонам (Примечание 21)	-	-	-	5,174	5,174
Объявленные дивиденды (Примечание 14)	-	-	-	(42,407)	(42,407)
Прочее	-	-	-	(114)	(114)
Корректировка выданных займов до справедливой стоимости, за минусом отложенного налога (Примечание 11)	-	-	-	(854,254)	(854,254)
На 31 декабря 2021 г.	16,291,512	277,168	45,629,951	7,831,356	70,029,987

От имени руководства Группы

Перфилов О.В.
Генеральный директор

29 июля 2022 г.



Алексеевене Т.В.
Главный бухгалтер

29 июля 2022 г.

Примечания на стр. 14-75 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 2021 Г. (в тысячах тенге)

	Прим.	2021 г.	2020 г.
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль до налогообложения		(16,685,412)	1,212,436
Корректировки на:			
Износ и амортизация	6	5,635,601	5,231,893
Финансовые расходы	27	3,852,445	3,631,538
Чистая (прибыль)/убыток от обесценения финансовых инструментов	8, 13, 23	(218,515)	1,553,808
Начисление резерва на неликвидные и устаревшие товарно-материальные запасы	7	289,313	72,917
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		(430,932)	218,683
Убыток от обесценения основных средств		21,507,046	-
Расходы по вознаграждениям работникам		-	421
Начисление резерва по неиспользованным отпускам		5,670	(7,081)
Убыток от курсовой разницы, нетто		219,015	167,931
Доход от государственной субсидии	29	(117,663)	(117,663)
Финансовые доходы	28	(1,639,983)	(990,880)
Прочие		523	84,731
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		12,417,108	11,058,734
Изменение товарно-материальных запасов		(1,897,855)	(321,460)
Изменение торговой дебиторской задолженности		1,843,739	(2,971,182)
Изменение авансов, выданных на приобретение краткосрочных активов		(1,854,205)	829,302
Изменение прочих текущих активов		429,876	(179,959)
Изменение торговой кредиторской задолженности		(2,180,593)	1,264,657
Изменение авансов полученных		(177,315)	345,566
Изменение прочих обязательств и начисленных расходов		(301,921)	484,983
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		24,055	(3,023)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		8,302,889	10,507,618
Налог на прибыль уплаченный		(929,575)	(907,035)
Проценты уплаченные		(3,392,261)	(3,240,296)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		3,981,053	6,360,287

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

(в тысячах тенге)

	Прим.	2021 г.	2020 г.
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств		(3,659,904)	(4,499,384)
Приобретение нематериальных активов		(189,350)	(13,275)
Изъятие денежных средств с депозитных счетов		818,730	33,211,504
Размещение денежных средств на депозитных счетах		(313,000)	(33,062,745)
Займы, выданные связанным сторонам	11	(3,567,000)	(6,540,000)
Погашение займов, выданных связанным сторонам		3,269,341	1,700,000
Прочие операции по инвестиционной деятельности		47,136	(856,000)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(3,594,047)	(10,059,900)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступление займов	17	29,580,976	15,268,404
Погашение займов	17	(29,149,473)	(11,136,993)
Выпуск облигаций	16	-	5,000,000
Выкуп облигаций	16	(500,000)	(5,494,690)
Выплата основного долга по аренде		(72,052)	(98,357)
Чистые денежные средства, (использованные)/полученные от финансовой деятельности		(140,549)	3,538,364
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ/(УМЕНЬШЕНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ		246,457	(161,249)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА НА НАЧАЛО ГОДА	13	50,177	223,873
Оценочный резерв под кредитные убытки		(208)	-
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(5,049)	(12,447)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА НА КОНЕЦ ГОДА	13	291,377	50,177

От имени руководства Группы:

Перфилов О.В.
Генеральный директор

29 июля 2022 г.

Примечания на стр. 14-75 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Алексеев Т.В.
Главный бухгалтер

29 июля 2022 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (в тыс. тенге)

1. ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА И ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Акционерное общество «СЕВКАЗЭНЕРГО» (ранее ТОО «СевКазЭнерго Петропавловск») (далее – «Компания») было 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 2021 и 2020 гг. единственным акционером Компании является АО «Центрально-Азиатская Электроэнергетическая Корпорация» (далее - АО "ЦАЭК" или "Материнская компания", и его дочерние предприятия, совместно именуемые Группа "ЦАЭК"), владеющее 100% долей акционерного капитала. Конечными акционерами АО «ЦАЭК» на 31 декабря 2021 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	
			2021 г.	2020 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 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 производство 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. 2,908.15 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.

В течение 2021 г. у Группы действовали следующие средневзвешенные тарифы:

- на производство тепловой энергии в размере 2,612.69 тенге/Гкал без НДС (с 01.01.2021г – 2,412.39 тенге/Гкал, с 01.02.2021г – 2,654.00 тенге/Гкал) (2020 г.: 2,412.39 тенге/Гкал без НДС);
- на реализацию тепловой энергии с 5,093.97 тенге/Гкал без НДС до 5,607.32 тенге/Гкал без НДС (2020 г.: 5,093.97 тенге/Гкал без НДС);
- на передачу тепловой энергии 2,876.42 тенге/Гкал без НДС (с 01.01.2021г – 2,742.26 тенге/Гкал, с 01.02.2021г – 2,908.15 тенге/Гкал) (2020 г.: 2,742.26 тенге/Гкал без НДС);
- на передачу электрической энергии 4.52 тенге за кВт/час без НДС (с 01.01.2021г – 4.47 тенге/кВтч, с 01.05.2021г – 4.55 тенге/кВтч) (2020 г.: 4.11 тенге за кВт/час без НДС);
- на реализацию электрической энергии с 15.35 тенге за кВт/час без НДС до 19.04 тенге за кВт/час без НДС (2020 г.: 15.35 тенге за кВт/час без НДС).

Общая численность работников Группы по состоянию на 31 декабря 2021 г. составляла 2,393 человек (31 декабря 2020 г.: 2,515 человека).

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Казахстана в большой 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 Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Руководство Группы следит 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 Группы могут оказаться значительными.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (в тысячах тенге)

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. В связи с этим, Компания может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Группы в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и казахстанскую экономику.

Первоочередной задачей функционирования Группы является обеспечение надежного бесперебойного снабжения электроэнергией предприятий, населения и социально-значимых объектов. Являясь предприятием, обеспечивающим передачу и распределение электроэнергии, Компания не прекращала свою деятельность в течение всего периода ограничений, введенных на территории Северо-Казахстанской области 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. |

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

Новые и исправленные МСФО, вступившие в силу в отношении текущего года

Приведенные ниже поправки к стандартам и интерпретациям стали применимы для Группы, начиная с 1 января 2021 г., но не оказали существенного влияния на Компанию:

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16	«Реформа базовой процентной ставки – этап 2»
Поправки к МСФО (IFRS) 16	«Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19»

Применение новых стандартов и интерпретаций не привело к существенным изменениям учетных политик Группы, оказывающих влияние на отчетные данные текущего и предыдущего периода.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (в тысячах тенге)

Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу

На момент утверждения настоящей финансовой отчетности Компания не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

Наименование стандарта и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
МСФО (IFRS) 17 (включая поправки к МСФО (IFRS) 17 от июня 2020 г.) «Договоры страхования»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия»	Дата будет определена СМСФО*
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» - «Ссылки на «Концептуальные основы»	1 января 2022 г.
Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства – Поступления от продажи продукции, произведенной до использования основных средств в соответствии с намерениями руководства»	1 января 2022 г.
Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – Затраты на исполнение договора»	1 января 2022 г.
Ежегодные усовершенствования стандартов МСФО: цикл 2018-2020 гг.: Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»	1 января 2022 г.
Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическое Руководство 2 по МСФО «Раскрытие учетной политики»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика и определение бухгалтерских оценок»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»	1 января 2023 г.

*Совет по Международным стандартам финансовой отчетности

Руководство Группы не ожидает, что применение стандартов, указанных выше, окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы в последующие периоды.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы подготовки отчетности

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (в тысячах тенге)

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (в тысячах тенге)

Консолидированная финансовая отчетность

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

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

Компания заново оценивает наличие или отсутствие контроля, если факты и обстоятельства указывают на изменение одного или нескольких элементов контроля. Компания контролирует предприятие, не имея большинства прав голоса, если имеющиеся права голоса дают ей практическую возможность единолично управлять значимой деятельностью предприятия. При оценке достаточности прав голоса для контроля Компания рассматривает все значимые для властных полномочий факты и обстоятельства, включая:

- долю прав голоса Группы по сравнению с долями и распределением долей других держателей прав голоса;
- потенциальные права голоса, принадлежащие Группы, 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. Неопределённости, связанные с непрерывностью деятельности, суждения и планы руководства раскрыты в Примечании 4.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (в тысячах тенге)

Функциональная валюта и валюта презентации

Функциональной валютой компаний Группы и валютой презентации данной консолидированной финансовой отчетности является тенге. Все значения округлены до целых тысяч тенге, если не указано иное.

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.

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 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Доллар США	431.67	420.71
Российский рубль	5.77	5.65

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

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Доллар США	426.03	413.36
Российский рубль	5.79	5.74

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (в тысячах тенге)

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 объекта основных средств на дату переоценки за вычетом накопленного износа и любого последующего обесценения стоимости. 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 балансовой стоимости актива, после чего чистая балансовая стоимость пересчитывается до переоцененной стоимости актива.

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.

Балансовая стоимость актива, срок полезной службы и методы пересматриваются и корректируются при необходимости на конец каждого отчетного года.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (в тысячах тенге)

Износ по переоцененным основным средствам отражается в составе прибыли или убытка. Начисление износа активов по незавершенному строительству начинается с момента его ввода в эксплуатацию. Износ начисляется по методу равномерного списания стоимости активов в течение сроков полезной службы активов или оставшихся сроков полезной службы, которые приближены к следующим срокам:

	2021 и 2020 гг.
Здания и сооружения	5-75 лет
Машины и производственное оборудование	3-50 лет
Транспортные средства	3-25 лет
Прочие	3-15 лет

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяются как разница между выручкой от реализации и текущей стоимостью актива и признается в составе прибыли или убытка.

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 комиссии, 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (в тысячах тенге)

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 (РОСІ) финансовыми активами при первоначальном признании, эффективная процентная ставка корректируется с учетом кредитного риска, т.е. рассчитывается на основе ожидаемых денежных потоков при первоначальном признании, а не на базе контрактных денежных потоков.

Финансовые активы

Категории оценки

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям:

- i) оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,
- ii) оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход,
- iii) оцениваемые по амортизированной стоимости.

Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от:

- (i) бизнес-модели Группы для управления соответствующим портфелем активов и 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (в тысячах тенге)

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»).

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (в тысячах тенге)

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.

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (в тысячах тенге)

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.

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (в тысячах тенге)

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.).

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 Группы 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (в тысячах тенге)

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.

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (в тысячах тенге)

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.

Фактический объем переданной и распределенной электро- и теплоэнергии за отчетный период подтверждается актами сверки объемов переданной и распределенной электро- и теплоэнергии, которые составляются и подписываются с покупателями на основании показаний приборов коммерческого учета ежемесячно. Счета выставляются покупателям ежемесячно на последнюю дату каждого месяца, и возмещение подлежит уплате после выставления счета, в 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 услугу по поддержанию готовности электрической мощности. Выручка от предоставления услуг по поддержанию готовности электрической мощности признается в том отчетном периоде, когда были оказаны эти услуги. Выручка определяется на основании фактически располагаемой электрической мощности, на основании ежемесячных отчетов о готовности электрической мощности от Единого закупщика согласно Правилам рынка мощности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (в тысячах тенге)

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.

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (в тысячах тенге)

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.

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 Группы, дочерние Группы и другие дочерние Группы одной материнской фирмы);
 - ii) имеет доленое участие в Группе, что дает ей возможность оказывать существенное влияние на Группу; или
 - iii) имеет совместный контроль над Группой;
- б) сторона является ассоциированной стороной Группы;
- в) сторона является совместным предприятием, в котором Группа является участником;
- г) сторона является членом ключевого управленческого персонала Группы или ее материнской Группы;
- 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 Группе, прямо или косвенно, любого лица, указанного в пунктах (г) или (д); или
- ж) сторона представляет собой пенсионную схему для работников Группы или любой Группы, 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:

Непрерывность 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 2021 г. Группой и рядом других дочерних компаний были нарушены определенные условия кредитных соглашений по займам с балансовой стоимостью 9,478, 932 тыс. тенге в части соблюдения финансовых показателей (ковенантов). Группа не получила подтверждений отказов от права требования о незамедлительном погашении задолженности от соответствующих банков до 31 декабря 2021 г. и соответственно, по состоянию на 31 декабря 2021 г., полученные займы от ЕБРР и ВТБ Банк были отнесены к категории до востребования. Однако, Группа получила вышеупомянутое подтверждение от ВТБ Банк до даты утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности. В результате на указанную дату сумма краткосрочных обязательств Группы превысила сумму оборотных активов на 12,099,192 тыс. тенге. Группа также является со-гарантом по займам Группы АО "ЦАЭК".

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (в тысячах тенге)

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 Группы своевременно производили обслуживание займов, включая погашение процентов и не получала уведомлений от банков о немедленном погашении займов, несмотря на нарушение условий кредитных соглашений;
- В 2021 г. чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, составили 3,981,053 тыс. тенге (2020 г.: 6,360,287 тыс. тенге). В 2022 г. Руководство Группы ожидает получить чистые денежные средства от операционной деятельности, которые при необходимости, Группа может направить на погашение части краткосрочной задолженности;
- У Группы сложились надежные отношения с кредиторами. Все выплаты основного долга и процентов были осуществлены в соответствии с графиками погашения задолженности, включая выплаты за первое полугодие 2022 года. Банки не требовали немедленного погашения задолженности, несмотря на историю несоблюдения долговых обязательств.
- Группа является монополистом в сфере генерации, передачи, распределения и реализации электроэнергии на территории Северо-Казахстанской области, что указывает на стратегическую значимость Группы для региона;
- У руководства нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов деятельности Группы.

Руководство 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.

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.

Переоценка основных средств

Группа учитывает основные средства по переоцененной стоимости. Частота проведения переоценок зависит от изменений в справедливой стоимости основных средств.

Определение справедливой стоимости основных средств, предполагает использование суждений и основывается на большом количестве факторов, таких как изменения ожиданий рынка, изменение в доступности финансирования в будущем и другие изменения условий. Эти оценки, включая методологии, могут оказать существенное влияние на переоцененную стоимость и, в конечном счете, на сумму любой переоценки основных средств.

Переоценка основных средств Группы была проведена по состоянию на 31 декабря 2021 г., предыдущая переоценка проводилась по состоянию на 31 декабря 2014 г.

Основные средства были переоценены для приведения к справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2021 г. в соответствии с Международными стандартами оценки. Переоценка основных средств была проведена квалифицированным независимым оценщиком осуществляющим деятельность в Республике Казахстан на основании лицензии, обладающим профессиональной квалификацией и соответствующим опытом в области оценки имущества, аналогично оцениваемой собственности по своему местонахождению и категории.

Имущество Группы в основном относится к специализированным основным средствам, которые редко продаются на открытом рынке, кроме как в составе действующего бизнеса. В Республике Казахстан рынок для такого рода объектов не является активным и не дает возможности использовать рыночные подходы для определения их справедливой стоимости, поскольку количество сделок по продаже сравнимых объектов является недостаточным. Таким образом, подходом к оценке был выбран метод стоимости замещения (затратный метод), дополненный доходным методом (дисконтированные денежные потоки) для анализа доходного потенциала активов и теста на экономическое обесценение. В отношении некоторых активов (таких как транспортные средства, земельные участки и здания), по которым существует рыночная информация, также был применен сравнительный метод.

Основные активы, включая здания и сооружения, машины и производственное оборудование и прочие основные средства были оценены с помощью затратного подхода, что является оценкой уровня 3 в иерархии оценки справедливой стоимости. Транспортные средства, земельные участки и здания были оценены с помощью сравнительного подхода, что является оценкой уровня 2 иерархии справедливой стоимости.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (в тысячах тенге)

При использовании метода замещения приняты во внимание определенные ключевые элементы, такие как:

- понимание специфики актива, его функции и среды;
- изучение и анализ для определения оставшегося срока полезной службы (для оценки физического изнашивания) и экономического срока полезной службы актива;
- знания требований финансово-хозяйственной деятельности (для оценки функционального/технического устаревания);
- осведомленность о группе основного средства посредством доступа к имеющимся в наличии рыночным данным; и
- знания строительных технологий и материалов (для оценки стоимости современного эквивалентного актива).

Прогнозный период до 2030 г. для доходного метода был определен согласно концепции развития топливно-энергетического комплекса Казахстана до 2030 г. и исходя из условий стабилизации денежного потока.

Возмещаемая стоимость доходным методом была определена с применением соответствующих оценочных техник, с использованием следующих основных допущений для расчета дисконтированных денежных потоков за период с 2022 по 2030 гг.:

- прогноз тарифов;
- прогноз объемов производства, передачи и распределения и реализации электрической и тепловой энергии;
- прогноз капитальных затрат;
- постпрогнозная стоимость была определена с учетом долгосрочного темпа роста в размере 4%;
- ставка дисконтирования (методом средневзвешенной стоимости капитала WACC) определена на уровне 13.73% в среднем по Группе.

Предельный тариф утверждается на пять лет с разбивкой по годам. Утверждаемые предельные уровни тарифов, с учетом качества и надежности оказываемых услуг должны быть не ниже стоимости затрат, необходимых для предоставления регулируемых услуг и учитывать возможность получения прибыли, обеспечивающих эффективное функционирование субъекта естественной монополии.

Для доходного метода были использованы тарифы, рассчитанные методологией от нормы прибыльности, утвержденной Министерством национальной экономики республики Казахстан по Северо-Казахстанской области, которая была зафиксирована на одном уровне для расчета тарифа с 2022-2025 гг.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (в тысячах тенге)

Средние ставки доходности по методу доходности на инвестированный капитал за период с 2022 г. по 2030 г. составляют:

- для производства электрической энергии- 12,43%;
- для производства тепловой энергии- 4,03%;
- для передачи и распределения электрической энергии- 9,1%;
- для передачи и распределения тепловой энергии- 6,3%.

Прогноз объемов производства, передачи и распределения и реализации электрической и тепловой энергии был построен на основе бюджета 2022 г., в последующих периодах до 2030 г. объемы фиксируются на уровне 2022 г.

Руководство считает, что капитальные затраты, использованные для доходного метода, являются достаточными для поддержания текущего состояния основных средств и роста объемов в 2022-2030 гг. Прогноз капитальных затрат Группы основан на инвестиционных программах предприятий, входящих в Группу на 2022-2025 гг. После окончания инвестиционных программ капитальные затраты прогнозировались на уровне:

- амортизационных отчислений по данным предыдущих лет с корректировкой на уровень инфляции, прогнозируемый данными Министерства Национальной Экономики Республики Казахстан и
- в диапазоне от 6.40% до 8.30% от выручки, что соответствует историческому уровню и ожиданию отрасли.

Сопоставив результаты анализа доходным методом с результатами затратного метода руководство пришло к выводу, что экономический износ составляет в среднем по Группе 42.4%.

Таким образом, окончательный вывод о стоимости основных средств Группы был сделан на основании результатов оценки доходным методом.

При оценке справедливой стоимости основных средств, их текущее использование считалось наилучшей и наиболее выгодной формой использования. В результате оценки справедливая стоимость основных средств Группы была определена в размере 113,821,275 тыс. тенге. (Примечание 6).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (в тысячах тенге)

Группа провела анализ чувствительности и пришла к выводу о том, что при следующих обоснованно возможных изменениях ключевых допущений в отдельности и неизменных остальных параметрах, влияние будет следующим:

- Ставка дисконтирования (WACC) – при увеличении или уменьшении ставки дисконтирования на 1%, справедливая стоимость основных средств уменьшится до 128,155,150 тыс. тенге или увеличится до 102,033,573 тыс. тенге, соответственно;
- Тарифы – при снижении или увеличении роста на 5%, справедливая стоимость основных средств уменьшится до 94,609,865 тыс. тенге или увеличится до 131,997,651 тыс. тенге, соответственно;
- Объемы капитальных затрат – при увеличении или снижении капитальных затрат на 10%, справедливая стоимость основных средств уменьшится до 116,634,266 тыс. тенге или увеличится до 110,515,196 тыс. тенге, соответственно.

Однако, при более значительных изменениях каждого из указанных выше ключевых допущений или одновременном негативном влиянии нескольких факторов, балансовая стоимость долгосрочных активов Группы может оказаться выше их возмещаемой стоимости, что может привести к необходимости признания обесценения в будущем.

Обязательства по рекультивации золоотвалов

Группа в производственных целях использует золоотвал (в 2020 г.: два золоотвала). В конце срока службы золоотвал должен быть рекультивирован. Для определения суммы обязательств по рекультивации данного золоотвала руководство Группы проводит оценку будущей стоимости рекультивации золоотвала. При оценке амортизированной стоимости данных обязательств Группа использовала эффективную процентную ставку в размере 10.3%, 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 2021 г. балансовая стоимость оценочного обязательства по рекультивации золоотвала составила 317,793 тыс. тенге (2020 г.: 433,049 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 2021 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, Группа выступила гарантом по обязательствам связанных сторон своевременно и в полном объеме погашать основной долг и начисленные проценты по займам, привлеченным связанными сторонами. Стоимость сделки по предоставлению гарантии связанным сторонам 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 Группы 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, приведённых по уместной ставке дисконта, 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: ссудная задолженность на отчетную дату * вероятность дефолта (PD) * убыток при дефолте (LGD);
- Руководство приняло суждение, что для целей расчета ожидаемых кредитных убытков (ECL) убыток при дефолте (LGD) равен 100%.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. балансовая стоимость, оцененная руководством Группы по финансовым гарантиям, составила 1,151,266 тыс. тенге и 1,739,185 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.

Признание отложенного налогового актива

Признанные отложенные налоговые активы представляют собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражаются в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Это предполагает наличие временных разниц, восстановление которых ожидается в будущем, и наличие достаточной будущей налогооблагаемой прибыли для произведения вычетов. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов, вероятных к зачету в будущем, основано на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном руководством, и результатах его экстраполяции на будущее. Бизнес-план основан на ожиданиях руководства, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах.

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% выручки, следующим образом: ТОО «GLOBAL ENERGY TRADE» 4,183,405 тыс. тенге, без НДС, ТОО «Костанайский ЭнергоЦентр» 3,838,380 тыс. тенге, без НДС и ТОО «ЭПК – forfait (ЭПК форфайт)» 699,217 тыс. тенге, без НДС (2020 г. без НДС: 2,770,698 тыс. тенге, 5,414,071 тыс. тенге и 528,901 тыс. тенге).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (в тысячах тенге)

Ключевые операционные показатели	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.						
	Производ- ство 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	17,152,576	5,689,128	4,067,595	14,357,116	40,062	-	41,306,477
Внутрисегментные доходы	13,987,629	143,816	34,565	9,128,132	54,178	(23,348,320)	-
Себестоимость	(24,805,457)	(5,048,979)	(3,136,665)	(21,925,415)		22,980,634	(31,935,882)
Валовая прибыль	6,334,748	783,965	965,495	1,559,833	94,240	(367,686)	9,370,595
Расходы по реализации	(3,563)	-	-	(378,773)	-	5,528	(376,808)
Общие и административные расходы	(1,723,474)	(399,519)	(681,210)	(159,583)	-	344,472	(2,619,314)
Финансовые расходы	(2,927,250)	(281,261)	(641,058)	(2,876)	-	-	(3,852,445)
Финансовые доходы	1,582,608	30,989	19,898	6,488	-	-	1,639,983
Чистые расходы по ожидаемым кредитным убыткам	183,222	23,914	10,068	(19,237)	-	20,548	218,515
Убыток от обесценения основных средств	(4,134,874)	(7,498,334)	(9,872,414)	(1,424)	-	-	(21,507,046)
Убыток от курсовой разницы, нетто	(144,233)	(49,816)	(24,966)	-	-	-	(219,015)
Прочие доходы, нетто	202,353	139,355	215,540	85,189	-	17,686	660,123
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(630,463)	(7,250,707)	(10,008,647)	1,089,617	94,240	20,548	(16,685,412)
Экономия/(расход) по налогу на прибыль	(160,705)	1,392,640	1,930,564	(217,923)	(4,110)	-	2,940,466
(Убыток)/ прибыль за год	(791,168)	(5,858,067)	(8,078,083)	871,694	90,130		(13,744,946)
Прочая ключевая информация о сегментах							
Капитальные затраты по основным средствам	2,696,567	1,255,703	608,513	12,012	-	-	4,752,795
Износ за период	3,898,619	987,370	670,846	21,355	-	-	5,578,190

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (в тысячах тенге)

Ключевые операционные показатели	За год, закончившийся 31 декабря 2020 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	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)
Валовая прибыль	6,826,439	146,718	747,738	385,933	66,295	(340,814)	7,832,309
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
Чистые расходы по ожидаемым кредитным убыткам	(1,602,113)	28,377	(749)	20,677	-	-	(1,553,808)
Прибыль/(убыток) 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
Прибыль/(убыток) до налогообложения	1,443,802	(92,728)	(226,679)	21,746	66,295	-	1,212,436
(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	480,827	2,324,298	24,895	-	-	5,997,200
Износ	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 2021 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 2020 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
Поступления	-	113,172	99,295	8,480	4,351,848	4,572,795
Внутренние перемещения	1,358,705	5,570,052	-	-	(6,928,757)	-
Выбытия	-	(287,394)	-	(4,150)	-	(291,544)
Изменение в оценке по ликвидационному фонду	(141,629)	-	-	-	-	(141,629)
Прочее	(16,356)	18,572	-	16	(1,953)	279
Переоценка	9,844,988	4,156,969	474,769	365,425	-	14,842,151
Элиминация накопленного износа	(5,964,234)	(26,388,600)	(362,867)	(264,612)	-	(32,980,313)
На 31 декабря 2021 г.	23,095,969	89,533,557	833,509	834,406	859,549	115,156,990
Накопленный износ и обесценение						
На 1 января 2020 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
Изменения 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)
Начислено за год	(1,109,700)	(4,374,913)	(67,114)	(26,463)	-	(5,578,190)
Выбытия	-	40,749	-	3,398	-	44,147
Элиминация накопленного износа	5,964,234	26,388,600	362,867	264,612	-	32,980,313
На 31 декабря 2021 г.	(476,166)	-	-	-	-	(476,166)
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2020 г.	12,683,795	84,296,350	326,559	487,700	3,438,411	101,232,815
На 31 декабря 2021 г.	22,619,803	89,533,557	833,509	834,406	859,549	114,680,824

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (в тысячах тенге)

В 2021 г. Группа не капитализировала затраты по займам в состав основных средств (2020 г.: 174,136 тыс. тенге, ставка капитализации составила 10.7%).

Оценка справедливой стоимости основных средств

Оценка основных средств Группы на 31 декабря 2021 г. была проведена независимым квалифицированным оценщиком, как указано в Примечании 4. В результате оценки, Группа признала прибыль от переоценки основных средств на сумму 29,079,456 тыс. тенге в составе прочего совокупного дохода представленную как увеличение и уменьшение стоимости на суммы 41,824,570 тыс. тенге и 5,475,374 тыс. тенге, соответственно, за вычетом общего эффекта отложенного подоходного налога на сумму 7,269,740 тыс. тенге и убытки от обесценения на сумму 21,507,046 тыс. тенге в составе прибыли и убытка представленные как прирост стоимости и обесценение на сумму 39,442 и 21,546,488 тыс. тенге, соответственно.

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 2021 г.	12,000,259	65,354,935	350,488	465,364	708,108	78,879,154
На 31 декабря 2020 г.	7,520,638	57,259,544	205,714	419,551	4,282,126	69,687,573

По состоянию на 31 декабря 2021 г. балансовая стоимость основных средств Группы в залоге по обеспечению займов составляет 92,761,526 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 68,326,743 тыс. тенге) (Примечание 17).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. полностью амортизированные основные средства составили ноль тенге (2020 г.: 2,214,060 тыс. тенге).

Начисленный износ

	2021 г.	2020 г.
Себестоимость	5,433,666	5,026,966
Общие и административные расходы	140,673	137,410
Расходы по реализации	16,364	19,532
Прочие	44,898	36,278
Итого износ и амортизация	5,635,601	5,220,186
Минус: Амортизация нематериальных активов	(57,411)	(97,731)
Итого начисленный износ	5,578,190	5,122,455

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (в тысячах тенге)

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Запасные части и материалы для эксплуатации	2,385,931	1,499,745
Уголь, мазут	1,174,618	771,371
Прочее	666,524	369,493
	4,227,073	2,640,609
Резерв по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам	(409,862)	(120,549)
Итого	3,817,211	2,520,060

Изменение в резерве на обесценение по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	2021 г.	2020 г.
На 1 января	(120,549)	(47,632)
Начисление	(289,313)	(72,917)
На 31 декабря	(409,862)	(120,549)

8. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Продажа и передача электрической и тепловой энергии	5,587,638	7,346,450
Прочее	349,018	433,945
	5,936,656	7,780,395
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1,250,334)	(2,299,247)
Итого	4,686,322	5,481,148

Торговая дебиторская задолженность по видам покупателей:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Юридические лица	5,368,398	6,976,364
Физические лица	568,258	804,031
	5,936,656	7,780,395
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по юридическим лицам	(1,199,676)	(2,245,325)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по физическим лицам	(50,658)	(53,922)
Итого	4,686,322	5,481,148

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (в тысячах тенге)

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

	2021 г.	2020 г.
На 1 января	(2,299,247)	(745,282)
Начислено	(2,229,125)	(1,958,660)
Восстановлено	3,278,038	404,695
На 31 декабря	<u>(1,250,334)</u>	<u>(2,299,247)</u>

Основную долю торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 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.

Ниже приводится анализ торговой и прочей дебиторской задолженности юридических лиц по кредитному качеству по состоянию на 31 декабря 2021 г.:

В % от валовой стоимости	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Чистая балансовая стоимость
Торговая и прочая дебиторская задолженность				
- текущая, менее 30 дней	1-9%	3,117,004	(74,770)	3,042,234
- с задержкой платежа от 31 до 90 дней	13-55%	847,844	(113,756)	734,088
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	32-76%	915,422	(254,507)	660,915
- с задержкой платежа от 181 до 270 дней	42-93%	564,844	(315,781)	249,063
- с задержкой платежа от 271 до 365 дней	65-100%	113,886	(113,864)	22
- с задержкой платежа свыше 365 дней	95-100%	377,656	(377,656)	-
		<u>5,936,656</u>	<u>1,250,334</u>	<u>4,686,322</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (в тысячах тенге)

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

В % от валовой стоимости	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Чистая балансовая стоимость
Торговая и прочая дебиторская задолженность				
- текущая, менее 30 дней	1-9%	2,575,290	(109,019)	2,466,271
- с задержкой платежа от 31 до 90 дней	13-55%	2,847,648	(1,058,446)	1,789,202
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	32-76%	1,149,228	(691,360)	457,868
- с задержкой платежа от 181 до 270 дней	42-93%	7,238	(6,164)	1,074
- с задержкой платежа от 271 до 365 дней	65-100%	31,633	(29,584)	2,049
- с задержкой платежа свыше 365 дней	95-100%	365,327	(350,752)	14,575
		<u>6,976,364</u>	<u>(2,245,325)</u>	<u>4,731,039</u>

Торговая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. была выражена в тенге.

9. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
За услуги	2,027,853	107,377
За товары	58,980	125,222
Авансы, выданные на покупку основных средств	193,066	116,047
Прочее	10,200	10,229
	<u>2,290,099</u>	<u>358,875</u>
Резерв на авансы выданные	(131,397)	(131,397)
Итого	<u>2,158,702</u>	<u>227,478</u>
Краткосрочные	2,081,683	227,478
Долгосрочные	77,019	-
Итого	<u>2,158,702</u>	<u>227,478</u>

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. резерв на авансы выданные включает резервы по авансам, выданным на покупку основных средства в сумме 116,047 тыс. тенге

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (в тысячах тенге)

10. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ И ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги	518,494	885,495
Расходы будущих периодов	19,238	52,012
Задолженность работников	1,685	2,920
Прочие	49,699	33,836
Итого нефинансовые активы	589,116	974,263
Прочая дебиторская задолженность	660,683	3,200,000
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	13,849	128,647
Прочее	-	7,494
Итого финансовые активы	674,532	3,336,141
Итого	1,263,648	4,310,404
Краткосрочные	589,116	4,249,884
Долгосрочные	674,532	60,520
Итого	1,263,648	4,310,404

11. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

В течение 2021 г. Группа предоставила беспроцентную финансовую помощь материнской компании АО «ЦАЭК» в размере 567,000 тыс. тенге и 3,000,000 тыс. тенге (2020 г.: 6,540,000 тыс. тенге) со сроком до 25 июня 2022 г. и 31 декабря 2023 г., соответственно. Руководство рассчитало рыночную ставку по данным займам на уровне 13.4% принимая во внимание сроки погашения займов 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 854,254 тыс. тенге, как операцию с акционерами (2020 г.: 1,246,071 тыс. тенге).

В 2021 г. АО «ЦАЭК» частично погасило задолженность по финансовой помощи в размере 3,269,341 тыс. тенге (2020 г.: 0 тенге).

Доход от амортизации дисконта за 2021 г. был признан в составе консолидированного отчета о прибыли или убытке в сумме 935,092 тыс. тенге (2020 г.: 797,213 тыс. тенге).

Группа провела оценку ожидаемых кредитных убытков и признала убыток от обесценения займов выданных в сумме 830,728 тыс. тенге (2020 г.: 0 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. балансовая стоимость займов, выданных материнской компании АО «ЦАЭК» составляет 8,810,232 тыс. тенге (2020 г.: 9,476,027 тыс. тенге).

24 июня 2019 г. Группа предоставила краткосрочную финансовую помощь связанной стороне, ТОО «Астанаэнергосбыт». В течении 2020 г., связанная сторона полностью погасила финансовую помощь, на сумму 1,700,000 тыс. тенге.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (в тысячах тенге)

12. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Депозиты	6,559	494,570
Прочая дебиторская задолженность	23,087	-
Прочее	<u>8,793</u>	<u>-</u>
	38,439	494,570
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	<u>(370)</u>	<u>(908)</u>
Итого	<u>38,069</u>	<u>493,662</u>
Из них:		
Денежные средства, ограниченные в использовании:		
Денежные средства на резервном счете обслуживания долга	-	488,244
Неснижаемые остатки по депозитам	<u>6,559</u>	<u>6,326</u>
Итого	<u>6,559</u>	<u>494,570</u>

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

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

Прочие финансовые активы по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. были выражены в следующих валютах:

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Тенге	34,122	490,363
Доллары США	<u>4,317</u>	<u>4,207</u>
Итого	<u>38,439</u>	<u>494,570</u>

Анализ кредитного качества остатков прочих финансовых активов на основании уровней кредитного риска по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. описаны в Примечании 33.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (в тысячах тенге)

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Денежные средства на депозитах до востребования	254,000	-
Денежные средства на счетах в банках	38,242	49,431
Денежные средства в кассе	3,176	4,646
Денежные средства в пути	2,287	2,220
	297,705	56,297
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(6,328)	(6,120)
Итого	291,377	50,177

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. денежные средства выражены в тенге.

Анализ кредитного качества остатков денежных средств на основании уровней кредитного риска по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. описаны в Примечании 33.

14. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

	31 декабря 2021 и 2020 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 2021 и 2020 гг. Компания не имела привилегированных акций. В 2021 г. Компания объявила дивиденды по итогам 2020 г. в сумме 42,407 тыс. тенге или 0.29 тенге за акцию (2020 г.: дивиденды по итогам 2019 г. 1,855,498 тыс. тенге или 12.9 тенге за акцию). В 2021 и 2021 гг. Компания не выплачивала дивиденды.

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 2021 и 2020 гг., суммы по простым акциям и по простым акциям с разводненным эффектом равны в связи с тем, что разводнение не производилось.

	2021 г.	2020 г.
Прибыль за год	(13,744,946)	84,813
Средневзвешенное количество простых акций	143,863,799	143,863,799
Прибыль на акцию, тенге	(95.54)	0.59

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (в тысячах тенге)

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 2021 г.	143,863,799	69,764,729	484.96
31 декабря 2020 г.	143,863,799	55,453,759	385.46

Балансовая стоимость одной простой акции получена путем деления суммы чистых активов на количество простых акций, размещенных по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг.

Чистые активы представляют собой все активы за минусом нематериальных активов и обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг.

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

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 облигации первого выпуска в размере 5,494,690 тыс. тенге согласно графику.

3 февраля 2021г. Группа выкупила 5,000,000 штук облигаций второго выпуска на сумму 500,000 тыс.тенге согласно условий изменений и дополнений в проспект второго выпуска негосударственных облигаций.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. эффективная процентная ставка составляла 13.75% годовых (2020 г.: 13.75%).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (в тысячах тенге)

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

Номер	Дата погашения	Процентная ставка, %	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
KZ2C00006500	22 января 2027 г.	13.75%	4,500,000	5,000,000
Накопленные проценты			273,281	303,646
Итого			4,773,281	5,303,646
Текущие			773,281	803,646
Долгосрочные			4,000,000	4,500,000
			4,773,281	5,303,646

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	2021 г.	2020 г.
Сальдо на 1 января	5,303,646	5,820,313
Начисленный купон	622,760	666,475
Уплаченный купон	(653,125)	(687,168)
Выкуп/погашение облигаций	(500,000)	(5,494,690)
Размещение облигаций	-	5,000,000
Амортизация премии, относящейся к выпущенным облигациям	-	(1,286)
Прочее	-	2
Сальдо на 31 декабря	4,773,281	5,303,646

17. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Основной долг по банковским займам	29,787,664	29,134,616
Вознаграждения к уплате по долгосрочным займам	180,256	139,639
Вознаграждения к уплате по краткосрочным займам	215,297	245,553
<i>За вычетом:</i>		
Корректировки справедливой стоимости займа	(309,931)	(364,258)
Несамортизированной части единовременной комиссии	(28,621)	(63,374)
	29,844,665	29,092,176
<i>Минус:</i>		
Краткосрочные займы	(9,535,933)	(11,468,119)
Текущая часть долгосрочных займов	(9,521,773)	(13,213,605)
Итого краткосрочный займы	(19,057,706)	(24,681,724)
Итого долгосрочные займы	10,786,959	4,410,452
Анализ по валютам (основной долг и вознаграждения)		
Тенге	24,643,482	16,098,679
Рубли	4,275,099	4,650,140
Доллар США	1,264,636	8,770,989
	30,183,217	29,519,808

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (в тысячах тенге)

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.

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Займы на 1 января	29,092,176	24,426,871
Займы полученные	29,580,976	15,268,404
Проценты начисленные, отнесенные на прибыль или убыток	2,743,274	2,695,414
Проценты начисленные, капитализированные в основные средства	-	195,912
Амортизация дисконта по займам	2,566	459,677
Прибыль от курсовой разницы, нетто	214,585	(154,075)
Вознаграждение уплаченное	(2,735,915)	(2,727,263)
Погашение займов	(29,149,473)	(11,136,993)
Прочее	96,476	64,229
Займы на 31 декабря	<u>29,844,665</u>	<u>29,092,176</u>

Долгосрочные займы Группы включают займы от VTB Bank Europe («ВТБ») и АО «Народный сберегательный банк Казахстана», которые предназначены для финансирования долгосрочной инвестиционной программы по реконструкции и модернизации активов Группы и пополнения оборотных средств.

В 2011 и 2012 гг. Группа получила займы от Европейского Банка Реконструкции и Развития («ЕБРР») и Фонда чистых технологий («ФЧТ»), предназначенные для финансирования проекта восстановления и модернизации сетей централизованного теплоснабжения, с целью повышения эффективности использования энергии, снижения потерь и улучшения экологических стандартов.

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 2021 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 2030 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 2021 г. разница между суммой, полученной от ФЧТ, и справедливой стоимостью составила 401,554 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 420,675 тыс. тенге) (Примечание 18). В 2021 г. эффективная ставка составила 7.5%.

Займы ВТБ были получены в российских рублях по ставке 11.25%-13% и со сроками погашения 2025 г. В 2021 г. средневзвешенная эффективная ставка составила 12.1%.

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 2021 Г. (в тысячах тенге)

Перекрестное неисполнение обязательств

VTB Bank SE

В соответствии с условиями кредитного соглашения с VTB Bank (Europe) SE, АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО», АО «АРЭК», АО «СЕВКАЗЭНЕРГО», ТОО «СКРЭК» и АО «ЦАЭК», обязаны выполнять следующие финансовые показатели (финансовые ковенанты):

- уровень использования заёмных средств, не более чем 4.00:1;
- покрытие процентов, не менее чем 2.00:1; и
- коэффициент покрытия, не менее чем 90%.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа не выполнила данные финансовые ковенанты. Руководство Группы своевременно проинформировало VTB Bank (Europe) SE о нарушении условий кредитного соглашения до отчетной даты. Однако поскольку VTB Bank (Europe) SE не предоставил письмо-согласие не требовать досрочного погашения в связи с данным нарушением до отчетной даты, а также по причине перекрестного невыполнения финансовых ковенантов, Группа и Компания реклассифицировала займы в финансовой отчетности из долгосрочных в текущие обязательства. При этом, VTB Bank (Europe) SE предоставили письмо до даты выпуска данной консолидированной финансовой отчетности.

Европейский банк реконструкции и развития («ЕБРР»)

В соответствии с договорами займов с ЕБРР, Группа должна соблюдать финансовые ковенанты. Однако, по состоянию на 31 декабря 2021 г., Группа не выполнила нормативные значения по договорам займов с ЕБРР, что привело к реклассификации займов из долгосрочной части в текущую.

18. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Государственные субсидии	2,177,152	2,294,816
Корректировка справедливой стоимости займа	401,554	420,675
Итого доходы будущих периодов	<u>2,578,706</u>	<u>2,715,491</u>
<i>Минус:</i>		
Текущая часть доходов будущих периодов	<u>(136,784)</u>	<u>(136,784)</u>
Итого долгосрочная часть доходов будущих периодов	<u>2,441,922</u>	<u>2,578,707</u>

Группа получила государственные субсидии в 2016-2017 гг. в рамках реализации инвестиционного проекта по модернизации систем теплоснабжения. В 2021 г. Группа субсидий не получала. В течение 2021 г. Группа признала 117,663 тыс. тенге (2020 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).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (в тысячах тенге)

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 2021 и 2020 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

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
За приобретенные товары	3,312,828	3,709,410
За предоставленные услуги	1,414,520	3,762,204
За основные средства	587,232	24,214
Итого	<u>5,314,580</u>	<u>7,495,828</u>

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

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Тенге	5,301,932	7,482,918
Российские рубли	12,648	5,806
Доллары США	-	7,104
Итого	<u>5,314,580</u>	<u>7,495,828</u>

20. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

На 31 декабря 2021 г. авансы, полученные представляют собой в основном обязательства по договорам с покупателями на сумму 613,212 тыс. тенге (2020 г.: 790,527 тыс. тенге). В текущем отчетном периоде была признана выручка в сумме 790,527 тыс. тенге в отношении обязательств по договорам с покупателями.

В 2022 г. Группа планирует признать выручку в размере 613,212 тыс. тенге в отношении данных обязательств.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (в тысячах тенге)

21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫДАННЫМ ФИНАНСОВЫМ ГАРАНТИЯМ

25 ноября 2020 г. Группа совместно с АО «ЦАЭК» и другими дочерними компаниями АО «ЦАЭК» (АО «АРЭК» и АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО») выступила гарантом и несет солидарную ответственность перед банком VTB Bank (Europe) SE по займам АО «АРЭК», АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» и АО «ЦАЭК», срок которых истекает в 2025 г.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. задолженность АО «ЦАЭК» и других дочерних компаний перед банком составила 80,627,447 тыс. тенге (2020 г.: 80,987,745 тыс. тенге), включая:

- АО «АРЭК» 7,981,242 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 8,683,615 тыс. тенге);
- АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» 67,653,978 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 66,952,734 тыс. тенге);
- АО «СЕВКАЗЭНЕРГО» 4,258,573 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 4,633,000 тыс. тенге);
- АО «ЦАЭК» 733,654 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 718,396 тыс. тенге).

В течение 2021 г. был пересмотрен график погашения займов. Эффект модификации финансовых гарантий в размере 5,417 тыс. тенге был отражен в составе нераспределенной прибыли за вычетом эффекта по отложенному подоходному налогу в размере 1,294 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. общая оцененная стоимость гарантии, выданной компаниями Группы АО «ЦАЭК», составила 2,323,802 тыс. тенге (2020 г.: 3,145,372 тыс. тенге). Руководство АО «ЦАЭК», исходя из размеров итога активов всех гарантов по состоянию на 31 декабря 2021 г., распределило данную сумму гарантии между гарантами. Таким образом, гарантийные обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2021 г. составили 1,151,266 тыс. тенге (2020 г.: 1,739,185 тыс. тенге).

Группа также выступала 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, сумма гарантированного долга составляла 9,678,556 тыс. Займы перед ДБ АО Сбербанк связанной стороной были погашены в течении 2021 г

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 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 Группы 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 Группой, оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам. Примечание 40 содержит оценку кредитного риска для данного договора финансовой гарантии. 25 ноября 2020 г. Компания совместно с АО «ЦАЭК» и другими дочерними компаниями.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. у Группы не было заложенного имущества по займу в VTB Bank (Europe) SE.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (в тысячах тенге)

22. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Налоги и внебюджетные платежи к оплате кроме налога на прибыль	449,739	757,936
Резервы по неиспользованным отпускам	227,335	184,412
Обязательства по пенсионным отчислениям	47,277	40,991
Итого нефинансовые обязательства	724,351	983,339
Задолженность по дивидендам (Примечание 14)	1,897,905	1,855,498
Задолженность перед работниками	272,982	229,502
Гарантийный взнос за подключение дополнительной мощности к возврату	-	8,893
Штрафы	2,162	-
Задолженность перед связанной стороной	-	2,344,000
Прочие	37,373	30,666
Итого финансовые обязательства	2,210,422	4,468,559
Итого	2,934,773	5,451,898

23. ВЫРУЧКА

Ниже представлен анализ выручки по договорам с покупателями по категориям за 2021 и 2020 гг.:

	2021 г.	2020 г.
Продажа электрической энергии	25,461,271	23,611,984
Услуги по передаче электрической энергии	5,689,128	4,716,083
Услуги по передаче тепловой энергии	4,067,595	3,426,866
Продажа тепловой энергии	4,009,586	2,817,678
Доход от услуги по поддержанию готовности электрической мощности	2,038,835	5,271,349
Прочее	40,062	15,460
Итого выручка по договорам с покупателями (признанная в течение периода)	41,306,477	39,859,420

Доходы по видам покупателей

	2021 г.	2020 г.
Доход от физических лиц	6,614,066	5,776,639
Доход от юридических лиц	34,692,411	34,082,781
Итого выручка	41,306,477	39,859,420

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (в тысячах тенге)

24. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Топливо	10,520,775	12,572,771
Услуги полученные	5,755,243	5,658,046
Износ и амортизация	5,433,666	5,026,966
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	3,807,153	3,437,988
Электрическая энергия, приобретенная для продажи	3,347,717	2,779,748
Товарно-материальные запасы	1,157,846	1,304,788
Передача электрической и тепловой энергии	335,798	246,928
Технические потери	128,419	107,001
Прочее	1,449,265	892,875
Итого	<u>31,935,882</u>	<u>32,027,111</u>

25. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	297,851	238,769
Услуги полученные	53,220	53,318
Износ и амортизация	16,364	19,532
Прочее	9,373	7,038
Итого	<u>376,808</u>	<u>318,657</u>

26. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	934,822	841,524
Услуги полученные	698,125	602,610
Налоги, кроме подоходного налога	430,614	316,239
Износ и амортизация	140,673	137,410
Вознаграждение членам совета директоров	86,057	86,948
Товарно-материальные запасы	47,903	51,607
Резерв на обесценение запасов	-	72,917
Резерв на неиспользованные отпуска	10,707	549
Прочее	270,413	298,365
Итого	<u>2,619,314</u>	<u>2,408,169</u>

27. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Расходы по процентам, относящиеся к банковским займам	2,743,274	2,695,414
Расходы по процентам, относящиеся к выпущенным облигациям	622,760	666,475
Прочее	486,411	269,649
Итого	<u>3,852,445</u>	<u>3,631,538</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (в тысячах тенге)

28. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	2021 г.	2020 г.
Амортизация дисконта, относящегося к выданным займам	935,092	797,213
Амортизации выданной гарантии	581,449	113,551
Процентные доходы по прочим финансовым активам	22,966	54,105
Амортизация премии, относящейся к выпущенным облигациям	-	1,286
Прочее	100,476	24,725
Итого	1,639,983	990,880

29. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	2021 г.	2020 г.
Прибыль от признания запасов	396,080	-
Доход от аренды	55,764	17,885
Доход от государственной субсидии	117,663	117,663
Прибыль от реализации запасов	150,961	269,981
Прочие доходы	320,587	368,055
Итого прочие доходы	1,041,055	773,584
Убыток от выбытия активов	(18,358)	(160,128)
Расходы, по износы основных средства, переданных в аренду	(44,899)	(36,278)
Убыток при обмене валют	(22,676)	(13,495)
Резерв на обесценение запасов	(289,313)	-
Прочие расходы	(5,686)	(94,091)
Итого прочие расходы	(380,932)	(304,234)
Итого, нетто	660,123	469,350

30. ЭКОНОМИЯ/(РАСХОДЫ) ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

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

В 2021 и 2020 гг. ставка подоходного налога равна 20%.

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

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Отложенные налоговые активы	1,439,473	19,432
Отложенные налоговые обязательства	(19,771,511)	(15,229,891)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(18,332,038)	(15,210,459)

Отложенные налоговые активы на 31 декабря 2021 г. в сумме 1,439,473 тыс. тенге относятся к ТОО «Петропавловские Тепловые Сети» (31 декабря 2020 г.: 19,432 тыс. тенге ТОО «Севказэнергосбыт»).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (в тысячах тенге)

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

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Текущие расходы по подоходному налогу	995,428	746,811
(Экономия)/Расходы по отложенному подоходному налогу	<u>(3,935,894)</u>	<u>380,812</u>
(Экономия)/Расходы по подоходному налогу	<u>(2,940,466)</u>	<u>1,127,623</u>

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

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Отложенные налоговые активы в результате:		
Доходов будущих периодов	515,741	543,970
Балансовая стоимость основных средств	614,183	-
Перенесенных налоговых убытков	414,049	540,492
Обязательств по финансовым гарантиям выданным	230,253	347,837
Резервов под ожидаемые кредитные убытки	250,067	469,013
Займы выданные	229,197 -	202,652
Обязательств по рекультивации золотоотвалов	63,559	86,610
Резерв по финансовой помощи выданной	174,616	-
Прочих временных разниц	<u>247,858</u>	<u>127,432</u>
Итого отложенные налоговые активы	<u>2,739,523</u>	<u>2,318,006</u>
Минус: отложенные налоговые активы, зачтенные с отложенными налоговыми обязательствами	<u>(1,300,050)</u>	<u>(2,298,574)</u>
Отложенный налоговый актив	<u>1,439,473</u>	<u>19,432</u>
Отложенные налоговые обязательства в результате:		
Балансовой стоимости основных средств и нематериальных активов	(21,005,318)	(17,450,532)
Прочих временных разниц	<u>(66,243)</u>	<u>(77,933)</u>
Итого отложенные налоговые обязательства	<u>(21,071,561)</u>	<u>(17,528,465)</u>
Минус: отложенные налоговые обязательства, зачтенные с отложенными налоговыми активами	<u>1,300,050</u>	<u>2,298,574</u>
Отложенные налоговые обязательства	<u>(19,771,511)</u>	<u>(15,229,891)</u>

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

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
На 1 января	(15,210,460)	(15,094,310)
Отражено в составе прибыли или убытка	3,935,894	(380,812)
Отражено в отчете об изменениях в капитале (обязательства по финансовым гарантиям и займы выданные)	<u>(7,057,472)</u>	<u>264,663</u>
На 31 декабря	<u>(18,332,038)</u>	<u>(15,210,459)</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 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>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(16,685,412)	1,212,436
Налог по установленной ставке 20%	(3,337,082)	242,487
Корректировка отложенного налога прошлых лет	214,286	
Налоговый эффект прочих постоянных разниц	<u>182,330</u>	<u>885,136</u>
Расходы по подоходному налогу	<u>(2,940,466)</u>	<u>1,127,623</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 2021-2029 гг.

У Группы существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в сумме 128,563 тыс. тенге (2020 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 2021 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 2021 и 2020 гг. сумма резерва на восстановление использованных золоотвалов составила 317,793 тыс. тенге и 433,049 тыс. тенге, соответственно.

Страхование

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 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 19,240,336 тыс. тенге, не учитывая НДС. В 2021 г. Группа инвестировала в производственные активы 3,812,114 тыс. тенге, не учитывая НДС, и выполнила все обязательства. На 2022 г., Группе подлежит инвестировать в производственные активы 7,423,819 тыс. тенге, не учитывая НДС.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 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 Группы или Группы, 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 Группы	Реализация услуг		Приобретение услуг	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Дочерние предприятия АО «ЦАЭК»	4,521,975	4,432,167	14,453	2,453
АО «ЦАЭК»	-	-	9,998	79,055
<i>Дочерние и ассоциированные предприятия АО «ЦАТЭК»</i>	-	-	-	15,596
Итого	4,521,975	4,432,167	24,451	97,104

Группа реализует электрическую энергию дочерним предприятиям АО «ЦАЭК».

С 30 ноября 2021 г. операции с дочерними и ассоциированными АО «ЦАТЭК» не являются связанными в связи с выходом последнего из состава акционеров материнской Группы АО «ЦАЭК».

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

Наименование Группы	Задолженность связанной стороны		Задолженность перед связанной стороной	
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Дочерние предприятия АО «ЦАЭК»	2,215,316	1,440,448	1,363	2,344,000
АО «ЦАЭК»	863	-	6,942	1,881,276
Итого	2,216,179	1,440,448	8,305	4,225,276

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 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 Группы	Финансовая помощь связанным сторонам	
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
АО «ЦАЭК»	8,810,232	9,476,027
Итого	8,810,232	9,476,027

За год, закончившийся 31 декабря 2021 и 2020 гг., у Группы были следующие финансовые операции со связанными сторонами:

Наименование Группы	Расходы по вознаграждению, начисленные по займам от связанных сторон		Доходы по вознаграждению, начисленные по займам от связанных сторон	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
АО «ЦАЭК»	-	-	935,092	797,213
Дочерние предприятия АО «ЦАЭК»	275,837	-	77,254	-
Итого	275,837	-	1,012,346	797,213

В 2021 г. компенсация ключевому персоналу и членам Совета Директоров Группы в виде заработной платы и краткосрочных премиальных составила 206,868 тыс. тенге (2020 г.: 212,911 тыс. тенге). Ключевой управленческий персонал и Совет директоров Группы на 31 декабря 2021 г. состоял из 22 человек (2020 г.: 22 человек). На 31 декабря 2021 г. задолженность перед ключевым персоналом и членам Совета Директоров Группы составила 32,295 тыс. тенге (2020 г.: 23,170 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 2021 Г. (в тысячах тенге)

По состоянию на 31 декабря финансовые инструменты представлены следующим образом:

	2021 г.	2020 г.
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 8)	4,686,322	5,481,148
Займы выданные (Примечание 11)	8,810,232	9,476,027
Прочие активы (Примечание 10)	674,532	3,207,494
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13)	291,377	50,177
Финансовые обязательства		
Выпущенные облигации (Примечание 16)	(4,773,281)	(5,303,646)
Займы (Примечания 17)	(29,844,665)	(29,092,176)
Обязательства по аренде	(32,804)	(105,225)
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 19)	(5,314,580)	(7,495,828)
Обязательства по выданным финансовым гарантиям (Примечание 21)	(1,151,266)	(1,739,185)
Прочие обязательства (Примечание 22)	(2,210,422)	(4,468,559)

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (в тысячах тенге)

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

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

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 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 2021 г. 59 всех депозитов на сумму 150,000 тыс. тенге и 9% всех денежных средств на сумму 2,606 тыс. тенге размещены в АО ДБ «ВТБ» с кредитным рейтингом ВВВ/стабильный в соответствии с Moody's. В результате существует существенная концентрация кредитного риска (Примечания 12 и 13). В последствии Группа перевела депозитные и текущие счета (Примечание 34).

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 2021 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:

На 31 декабря 2021 г.	Денежные средства	Займы выданные	Прочие финансовые активы
От А- до AAA+	-	-	-
От В до BBB+	292,242	-	6,559
Ниже В-	-	9,640,960	31,880
Итого финансовые активы	292,242	9,640,960	38,439

На 31 декабря 2020 г.	Денежные средства	Займы выданные	Прочие финансовые активы
От А- до AAA+	658	-	-
От В до BBB+	42,646	-	494,570
Ниже В-	6,127	-	-
Отсутствует	-	9,476,027	-
Итого финансовые активы	49,431	9,476,027	493,662

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 2021 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 2021 г., уменьшилась/увеличилась бы на 297,877 тыс. тенге (2020 г.: 291,346 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 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Доллары США	4,317	4,207	(1,264,636)	(8,778,093)
Российские рубли		-	(4,284,977)	(4,655,946)

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 российского рубля. 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:

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (в тысячах тенге)

	Влияние доллара США		Влияние российского рубля	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Финансовые активы	863	841	-	-
Финансовые обязательства	(252,927)	(1,755,619)	(856,995)	(931,189)
Итого влияние	252,064	(1,754,778)	(856,995)	(931,189)

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (в тысячах тенге)

Таблица по риску ликвидности и риску процентной ставки по состоянию на 31 декабря 2021 г. представлена следующим образом:

	Средневзвешенная эффективная процентная ставка	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
<u>Беспроцентные:</u>					
Займы					
выданные краткосрочные		7,829,3000	3,000,000	-	10,829,300
Торговая дебиторская задолженность		5,936,656	-	-	5,936,656
Прочие текущие активы		31,880	-	-	31,880
Денежные средства и их эквиваленты		43,705	-	-	43,705
Торговая кредиторская задолженность		(5,314,580)	-	-	(5,314,580)
Прочие обязательства		(2,210,423)	-	-	(2,210,423)
<u>Процентные:</u>					
Дебиторская задолженность по финансовой аренде					
Денежные средства и их эквиваленты		254,000	-	-	254,000
Прочие финансовые активы		6,559	-	-	6,559
Обязательства по финансовой аренде		(32,804)	-	-	(32,804)
Финансовые гарантии (Примечание 21) ²		(80,627,447)	-	-	(80,627,447)
Займы		(19,174,746)	(16,941,465)	(3,728,454)	(39,844,665)
**Выпущенные облигации	13.75%	(773,281)	(6,750,000)	-	(6,750,000)
		(94,031,181)	(20,691,465)	(3,728,454)	(117,677,819)

² Группа предоставляет солидарную безусловную и безотзывную гарантию по своевременному погашению основного долга и начисленных процентов по долгосрочным займам, полученным АО «ЦАЭК», АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО», АО «СКРЭК» и АО «АРЭК» (Примечание 20). Суммы, приведенные в таблице по договорам финансовой гарантии, отражают максимальные суммы, которые Группе пришлось бы погасить при предъявлении контрагентом требований по договору гарантии. На отчетную дату Группа считает более вероятным, что никаких платежей по данным договорам не потребуются. 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 2021 Г. (в тысячах тенге)

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

	Средневзвешенная эффективная процентная ставка	Срок			Итого
		До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	
<i>Беспроцентные:</i>					
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)0	-	-	(7,495,828)
Прочие обязательства		(4,468,559)	-	-	(4,468,559)
<i>Процентные:</i>					
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)	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	13.75%	(803,646)	(4,218,750)	(1,912,500)	(6,934,896)
		(90,269,890)	(18,171,298)	(3,733,549)	(112,174,737)

Справедливая стоимость

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

Методики и допущения, использованные для оценки справедливой стоимости

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

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

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

В начале января 2022 года в Казахстане произошли массовые протесты, которые переросли в беспорядки. 5 января на территории Республики Казахстан был введен режим чрезвычайного положения, который продолжался до 19 января. В период массовых протестов был ограничен доступ в интернет на всей территории Казахстана, приостановлена работа банков, не проводились операции на фондовом рынке, торги на товарных биржах, приостановлено авиасообщение, что препятствовало эффективной работе предприятий.

К 15 января ситуация в Республике Казахстан стабилизировалась и взята под контроль органами власти. Правительством взят курс на стабилизацию политической и социально-экономической ситуации.

В феврале 2022 года тенге существенно обесценился относительно основных иностранных валют на фоне внешней геополитической ситуации. В целях снижения негативного влияния внешних факторов на казахстанскую экономику Национальный Банк Республики Казахстан («НБРК») повысил базовую ставку с 10.25% до 13.5% годовых с коридором +/- 1.0 п.п., также были осуществлены интервенции на валютном рынке для поддержки обменного курса тенге по отношению к иностранным валютам. Однако существует неопределенность в отношении будущего изменения геополитических рисков и их влияния на экономику Казахстана.

Руководство Группы следит за текущими изменениями в экономической и политической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Группы в ближайшем будущем. Однако, последствия произошедших событий и связанные с ними будущие изменения могут оказать существенное влияние на деятельность Группы.

31 марта 2022 г. рейтинговое агентство S&P Global Ratings отозвало кредитные рейтинги Банка ВТБ. На момент выпуска данной консолидированной финансовой отчетности Группа завершила работу по перераспределению свободных денежных средств в другие банки и продолжала выплачивать займы согласно графику погашения.

Авария на ТЭЦ-2 Петропавловска

20 марта 2022 г. в Петропавловске на ТЭЦ-2 произошел обрыв дымовой трубы №1. Комиссия Министерства энергетики Республики Казахстан завершила расследование технологического нарушения с обрушением дымовой трубы и назвала причины обрушения, такие как:

- дефекты проектирования и бетонирования, допущенные на стадии возведения дымовой трубы;
- ненадлежащая эксплуатация дымовой трубы в части несоблюдения сроков планово-предупредительных ремонтов, сроков проведения очередного обследования; и
- несоблюдение режимов работы котлов в части температуры уходящих газов за котлами.

Данные события не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы по состоянию на 31 декабря 2021 г. На данный момент Руководство совместно с рабочей группой, Акиматом г. Петропавловск разработало Дорожную карту по нормализации функционирования Петропавловской ТЭЦ-2.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (в тысячах тенге)

Согласно разработанной Дорожной карте, для восстановления объемов выработки электроэнергии Руководство проводит работы по реконструкции газоходов (переподключение на действующую трубу) и завершит эти работы до начала отопительного сезона в октябре 2022 г. В данный момент руководство Группы оценивает стоимость затрат на реконструкцию. В свою очередь, строительство дымовой трубы №1 будет завершено до начала отопительного сезона 2023 - 2024 гг.

Утверждение тарифов

Приказом Министерства энергетики Республики Казахстан от 30 июня 2022 г. №226, с 1 июля 2022 г. утверждены предельные тарифы на электрическую энергию для АО «СЕВКАЗЭНЕРГО» в размере 10.90 тенге на кВт/ч плюс надбавка на поддержку использования ВИЭ 1.58 тенге на кВт/ч. В результате суммированный предельный тариф увеличился до 12.48 тенге на кВт/ч (с 1 июля 2021 г.: 11.02 тенге на кВт/ч).

35. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством Группы и утверждена для выпуска 29 июля 2022 г.