

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
И АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за 9 месяцев, завершившихся 30 сентября 2021 года.**

1. Общая часть

Акционерное общество «СЕВКАЗЭНЕРГО» ранее (ТОО «СевКазЭнерго Петропавловск»), (далее Общество) создано в соответствии с Уставом и действует согласно законодательству Республики Казахстан.

Общество зарегистрировано Департаментом юстиции Северо-Казахстанской области за № 10660-1948-АО от 13 июля 2009 года.

Юридический адрес Общества: Республика Казахстан, Северо-Казахстанская область, город Петропавловск, ул. Жамбыла, 215.

Адрес фактического места нахождения: Республика Казахстан, Северо-Казахстанская область, город Петропавловск, улица Жамбыла, 215, (производственная база расположена по адресу улица Я. Гашека, 28).

Код по государственному классификатору ОКПО – 38878640.

Вид деятельности: 35111 Производство электроэнергии тепловыми электростанциями.

Бизнес идентификационный номер (БИН): 990140000186.

Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика: г. Петропавловск с 21 января 1999 года и присвоен РНН 481400068937. Свидетельство о постановке на регистрационный учет по НДС в Налоговом Департаменте по Северо-Казахстанской области: г. Петропавловск от 08 ноября 2012 года Серия 48001 № 0005200 и подтверждает регистрацию в качестве плательщика налога на добавленную стоимость с 30 января 2002 года.

По состоянию на 30 сентября 2021 года единственным акционером Общества является АО «Центрально – Азиатская топливно – энергетическая Корпорация», владеющая 100 % долей акционерного капитала.

По состоянию на отчетную дату Общество владеет долями в оплаченных уставных капиталах ТОО «Петропавловские Тепловые Сети» (г. Петропавловск, Северо-Казахстанская область; 100%), ТОО «Севказэнергосбыт» (г. Петропавловск, Северо-Казахстанская область; 100%), АО «Северо-Казахстанская Распределительная Электросетевая Компания» (г. Петропавловск, Северо-Казахстанская область; 100%).

По состоянию на 30 сентября 2021 года фактическая численность работников составила 2 361 человек.

Основными видами деятельности Общества являются:

- производство электрической и тепловой энергии;
- ремонт трубопроводов, работающих под давлением выше 0,7 кг/см²;
- обеспечение готовности к несению нагрузки во всем диапазоне рабочей мощности и выработке электроэнергии, в том числе для передачи ее в объединенную энергосистему Республики, а также транзитной передачи электроэнергии в соответствии с режимом работы;
 - осуществление технических и организационных мер, направленных на снижение вредных воздействий на природную среду;
 - эксплуатация, ремонт и техническое обслуживание электро-энергооборудования;
 - ремонт и эксплуатация котлов, турбин, сосудов и трубопроводов, работающих под давлением;
 - эксплуатация, текущий ремонт и техническое обслуживание:
 - 1) паровых и водогрейных котлов, сосудов работающих под давлением;
 - 2) котельно-вспомогательного оборудования;
 - 3) кислородных и азотных баллонов и трубопроводов;
 - 4) трубопроводов пара и горячей воды, работающих под давлением;
 - 5) турбин;
 - 6) турбинного вспомогательного оборудования;
 - 7) диагностика;
 - 8) пуско-наладочные работы;
 - 9) модернизация и реконструкция.

2. Основные положения учетной политики.

Принцип соответствия

Консолидированная финансовая отчетность Общества составлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Принципы подготовки отчетности

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

Принцип консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя отчетность Общества и дочерних предприятий. При необходимости в отчетность дочернего предприятия вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с учетной политикой Общества.

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

Принцип непрерывной деятельности

Данные предварительных расчетов показывают возможность непрерывно продолжать свою деятельность. Прогнозы Общества являются адекватными и внутренне согласованными.

Функциональная валюта и валюта презентации

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

Принятие новых и пересмотренных стандартов

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

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

- Поправки к МСФО (IAS) 8 – Определение учетных оценок (действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Поправки о расширении освобождения от оценки того, является ли концессия на аренду в связи с COVID-19 модификацией договора аренды (действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 12 – Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной операции.

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

Сегментная отчетность

Общество, основываясь на информации, содержащейся в отчетах, которые регулярно просматриваются руководителем, принимающим операционные решения, с целью распределения ресурсов и для оценки деятельности, а также проанализировав критерии агрегирования, выделяет следующие операционные сегменты – производство тепловой и электрической энергии, передача и распределение электрической энергии, передача и распределение тепловой энергии, реализация тепловой и электрической энергии, а также прочие.

Операции в иностранной валюте

Операции в валюте, отличной от функциональной валюты Общества, первоначально отражаются по обменным курсам на дату совершения операций. Денежные активы и обязательства, представленные в иностранной валюте, отражаются по курсу на отчетную дату. Неденежные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются. Доходы и убытки от курсовой разницы по этим операциям отражаются в составе прибыли или убытка, за исключением курсовых разниц по займам в иностранной валюте, относящихся к приобретению, строительству или производству квалифицируемых активов.

Основные средства

Основные средства первоначально отражаются по стоимости приобретения. Стоимость приобретенных основных средств представляет собой стоимость средств, выплаченных при приобретении соответствующих активов, а также иные непосредственно относящиеся к ним затраты, понесенные при доставке активов на объект и осуществлении необходимой подготовки к их планируемому использованию.

Незавершенное строительство включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством основных средств, включая соответствующее распределение прямо относящихся переменных накладных расходов, понесенных при строительстве. Начисление амортизации по таким активам, производящееся на той же основе, что и остальные основные средства, начинается с момента их ввода в эксплуатацию. Текущая стоимость незавершенного строительства регулярно пересматривается на предмет ее справедливого отражения и необходимости признания убытков от обесценения.

После первоначального признания основные средства отражаются по переоцененной стоимости, которая представляет собой справедливую стоимость основных средств на дату переоценки за вычетом накопленного износа и любых накопленных убытков от обесценения. Переоценка основных средств проводится с достаточной регулярностью во избежание существенного отличия балансовой стоимости от ее расчетной справедливой стоимости на отчетную дату. Накопленный износ на дату переоценки элиминируется против общей стоимости актива, после чего чистая балансовая стоимость пересчитывается до ее переоцененной стоимости.

Капитализированные затраты включают в себя основные расходы по улучшению и замене, продлевающие сроки полезной службы активов или же увеличивающие их способность приносить экономическую выгоду при их использовании. Расходы по ремонту и обслуживанию, не соответствующие вышеуказанным критериям капитализации, отражаются в составе прибылей или убытков по мере их возникновения.

Износ начисляется по методу равномерного списания стоимости активов, за исключением незавершенного строительства, в течение сроков полезной службы активов, используя прямолинейный метод. Начисление износа по незавершенному строительству начинается с момента его ввода в эксплуатацию.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшему значению из себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость включает прямые затраты на материалы и, где применимо, прямые затраты на рабочую силу и накладные расходы, которые были понесены для приведения товарно-материальных запасов в их текущее местоположение и состояние. Себестоимость

определяется на основе средневзвешенного метода. Чистая стоимость реализации основана на оценке возможной стоимости реализации за вычетом всех предполагаемых затрат, связанных с завершением, маркетингом, реализацией и доставкой товара.

Финансовые инструменты

Финансовые инструменты представляют собой контракты, которые приводят к возникновению финансового актива у одной стороны и обязательства или долевого инструмента у другой стороны.

Финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости, которая представляет собой сумму вознаграждения, согласованную между независимыми заинтересованными сторонами.

Последующая оценка зависит от того, каким образом финансовые инструменты были классифицированы. Дебиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Кредиторская задолженность, начисленные обязательства, займы, дивиденды к уплате и прочие обязательства, классифицируемые как прочие обязательства, также оцениваются по амортизированной стоимости.

Метод эффективной ставки

Методом эффективной ставки является метод расчета амортизированной стоимости финансового актива и распределения доходов по вознаграждениям в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует предполагаемое будущее поступление денег (включая все комиссии, выплачиваемые или получаемые, которые составляют неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, операционные издержки и другие суммы премий или дисконтов) на протяжении ожидаемого срока финансового актива, или, если применимо, более короткого периода.

Доход признается на основе эффективной процентной ставки по долговым инструментам, кроме финансовых активов, определенных как FVTPL.

К финансовым инструментам относятся денежные средства, торговая и прочая дебиторская задолженность, займы, а также кредиторская задолженность и прочие обязательства.

Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства в кассе и денежные средства на текущих банковских счетах.

Денежные средства, ограниченные в использовании

В соответствии с кредитными соглашениями по финансированию проектов, подписанными с Европейским Банком Реконструкции и Развития («ЕБРР»), Компания открыла банковские счета, необходимые для обслуживания долга. Денежные средства, отраженные на этих банковских счетах, могут быть использованы исключительно для осуществления плановых платежей по процентам и основному долгу. Если денежные средства каким-либо образом ограничены в использовании в период до двенадцати месяцев с отчетной даты, такие денежные средства классифицируются как текущие активы и соответствующим образом раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности. Если денежные средства ограничены в использовании в период более двенадцати месяцев с отчетной даты, такие денежные средства отражаются в составе долгосрочных активов.

Прочие финансовые активы

Депозиты со сроками первоначального погашения больше трех месяцев и депозиты с гибкими условиями пополнения и частичного изъятия отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении, как прочие текущие финансовые активы. Депозиты для обслуживания долга со сроками первоначального погашения больше года отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении, как прочие долгосрочные финансовые активы.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность признается и отражается в бухгалтерском учете по суммам выставленных счетов к оплате, за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам рассчитывается в тех случаях, когда существует вероятность того, что задолженность не будет погашена в полном объеме. Резерв по сомнительным долгам начисляется при не возмещении дебиторской задолженности в установленные договорами сроки. Резерв по сомнительным долгам периодически пересматривается и, если возникает необходимость в корректировках, соответствующие суммы отражаются в составе прибылей или убытков отчетного периода, в котором выявлена такая необходимость. Безнадежная задолженность списывается по мере ее выявления за счет ранее созданного резерва.

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы, оцениваются на предмет обесценения на каждую отчетную дату консолидированного отчета о финансовом положении. Финансовые активы обесцениваются, когда существуют объективные свидетельства того, что в результате одного или нескольких событий, произошедших после первоначального признания финансового актива, произошло изменение в предполагаемом будущем движении денежных средств по инвестиции. Для финансовых активов, отраженных по амортизированной стоимости, сумма обесценения представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью предполагаемого будущего движения денежных средств, дисконтированной по первоначальной действующей процентной ставке.

Балансовая стоимость финансового актива уменьшается на убыток от обесценения напрямую по всем финансовым активам, за исключением торговой дебиторской задолженности, когда балансовая стоимость уменьшается посредством использования резерва по сомнительным долгам. Когда торговая дебиторская задолженность не подлежит возмещению, она списывается против резерва по сомнительным долгам. Последующее возмещение ранее списанных сумм кредитруется против резерва по сомнительным долгам. Изменения в балансовой стоимости резерва по сомнительным долгам признаются в составе прибылей или убытков.

Финансовые обязательства и долевыми инструментами

Финансовые обязательства и долевыми инструментами, выпущенные Обществом, классифицируются в соответствии с характером заключенных контрактных соглашений и определениями финансового обязательства и долевого инструмента. Долевой инструмент – это любой контракт, который подтверждает остаточную долю в активах Группы после вычета всех ее обязательств. Учетная политика, принятая для специфических финансовых обязательств и долевыми инструментами, излагается ниже.

Займы

Займы первоначально оцениваются по справедливой стоимости плюс расходы на связанные с получением займов операции и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости по методу эффективной процентной ставки. Любая разница между доходами (за вычетом операционных издержек) и расчетом или погашением займов признается в течение сроков займов в соответствии с учетной политикой Группы в отношении затрат по займам.

Аренда

Договоры аренды, по условиям которых к арендатору переходят все существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируются как финансовая аренда. Все прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда.

Группа как арендатор

Активы, арендованные по договорам финансовой аренды, первоначально учитываются по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованного имущества на начало срока аренды и дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Соответствующие обязательства перед арендодателем отражаются в отчете о финансовом положении в качестве обязательств по финансовой аренде.

Сумма арендной платы распределяется между финансовыми расходами и уменьшением обязательств по аренде таким образом, чтобы получить постоянную ставку процента на остаток обязательства. Финансовые расходы отражаются в прибылях и убытках, если они непосредственно не относятся к квалифицируемым активам. В этом случае они капитализируются в соответствии с общей политикой Компании в отношении затрат по займам. Арендная плата по договорам финансовой аренды, обусловленная будущими событиями, относится на расходы по мере возникновения.

Платежи по договорам операционной аренды относятся на расходы равномерно в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов точнее соответствует распределению экономических выгод от арендованных активов во времени. Условная арендная плата по договорам операционной аренды относится на расходы по мере возникновения.

Полученные при заключении договоров операционной аренды стимулирующие выплаты признаются как обязательства и равномерно сокращают расходы на аренду в течение ее срока, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов точнее соответствует распределению экономических выгод от арендованных активов во времени.

Государственные субсидии

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

Государственные субсидии признаются в прибылях и убытках на систематической основе одновременно с признанием в прибылях и убытках затрат, компенсируемых субсидиями. В частности, государственные субсидии, основное условие которых - принятие Обществом обязательств по покупке, строительству или иному приобретению долгосрочных активов, отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении как доходы будущих периодов с последующим отнесением в прибыли или убытки на систематической и рациональной основе в течение срока полезного использования соответствующих активов.

Экономические выгоды от получения государственных займов по ставке ниже рыночной учитываются как государственная субсидия в размере разницы между поступлениями по займу и его справедливой стоимостью, рассчитанной по действующим рыночным ставкам.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Кредиторская задолженность и прочие обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости, и далее – по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Зачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства зачитываются и отражаются на нетто основе в консолидированном отчете о финансовом положении, когда Общество имеет юридически закрепленное право зачесть признанные суммы и Общество намерено погасить на нетто основе или реализовать актив и обязательство одновременно.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

Признание финансового актива (или, где приемлемо, часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращается в том случае, когда:

истекли права на получение потоков денежных средств от актива;

Общество сохраняет право на получение потоков денежных средств от актива, но приняло обязательство оплатить их полностью без существенной задержки третьей стороне в соответствии с передаточным соглашением, и передало, в основном, все риски и выгоды по данному активу; или

Общество передало свои права на получение потоков денежных средств от актива и либо

(а) передало, в основном, все риски и выгоды по активу, или (б) и не передавало, и не удерживало никакие риски и выгоды по активу, но передало контроль над активом.

Если Общество передало свои права на получение потоков денежных средств от актива и не передало, и не удерживало никакие риски и выгоды по активу, и не передавало контроль над активом, то актив признается в той степени, в которой Общество продолжает участвовать в активе. Продолжение участия, которое принимает форму поручительства по переданному активу, оценивается по наименьшему из значений – первоначальной балансовой стоимости актива и максимальной суммы возмещения, которая может потребоваться от Общества в качестве погашения.

Финансовые обязательства

Признание финансового обязательства прекращается, когда оно выполнено, аннулировано или истекло.

Признание дохода

Доход определяется по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего к получению, и представляет собой суммы к получению за услуги, предоставленные в ходе обычной деятельности, за вычетом дисконтов и налога на добавленную стоимость («НДС»).

Доход от продажи электрической и тепловой энергии включается в состав прибылей или убытков в момент поставки потребителям. Основой для начисления дохода по продаже электрической энергии и передаче тепловой энергии являются тарифы, утверждаемые Агентством Республики Казахстан по регулированию естественных монополий.

Доходы от реализации товаров включаются в состав прибылей или убытков, когда товары доставлены и право собственности на них перешло к покупателю.

Налогообложение

Текущие и отложенные налоги признаются в прибылях и убытках, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым в состав прочего совокупного дохода или капитала. В этом случае текущие и отложенные налоги также признаются в прочем совокупном доходе или напрямую в капитале соответственно.

Отложенный подоходный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, и

соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием активов, для подготовки которых к запланированному использованию или продаже необходимо значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже.

Доход, полученный в результате временного инвестирования полученных заемных средств до момента их расходования на приобретение квалифицируемых активов, вычитается из расходов на привлечение заемных средств.

Все прочие затраты по займам отражаются в прибылях и убытках по мере их возникновения.

Резервы

Резервы отражаются в учете при наличии у Общества текущих обязательств (определяемых нормами права или подразумеваемых), возникших в результате прошлых событий, для погашения которых, вероятно, потребуется выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды; причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности. Резервы пересматриваются на каждую отчетную дату и корректируются для отражения наилучшей текущей оценки.

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

Условные обязательства

Условные обязательства не признаются в консолидированной финансовой отчетности за исключением вероятности того, что 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:

прямо или косвенно через одного или нескольких посредников, сторона:

контролирует или находится под общим контролем Общества (к ним относятся холдинговые компании, дочерние компании и другие дочерние компании одной материнской фирмы);

имеет долевое участие в Обществе, что дает ей возможность оказывать существенное влияние на Общество; или

имеет совместный контроль над Обществом;

сторона является ассоциированной стороной Общества;

сторона является совместным предприятием, в котором Общество является участником;

сторона является членом ключевого управленческого персонала Общества или ее материнской компании;

сторона является членом семьи любого лица, указанного в пунктах (а) или (г);

сторона является компанией, которая находится под контролем, совместным контролем или под значительным влиянием, или которая имеет существенное право голоса в такой компании, прямо или косвенно, любого лица, указанного в пунктах (г) или (д); или

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

1. Основные средства

| | (тыс. тенге) | |
|--|--------------------|--------------------|
| | 30 сентября 2021г. | 31 декабря 2020г. |
| Земля, здания и сооружения | 12 141 046 | 12 683 795 |
| Машины и производственное оборудование | 81 729 179 | 84 298 302 |
| Транспортные средства | 311 911 | 326 559 |
| Прочие основные средства | 470 957 | 487 701 |
| Незавершенное строительство | 3 794 791 | 3 436 458 |
| Итого: | 98 447 884 | 101 232 815 |

Право собственности Общества на имущество зарегистрировано в установленном порядке. Основные средства оцениваются по фактической стоимости приобретения.

Снижение стоимости основных средств произошло в результате начисления амортизации.

2. Авансы выданные

| | (тыс. тенге) | |
|--|--------------------|-------------------|
| | 30 сентября 2021г. | 31 декабря 2020г. |
| Прочая задолженность по договору переуступки долга | 752 127 | - |
| Резерв | (116 047) | - |
| Итого: | 636 080 | - |

3. Займы выданные.

| | (тыс. тенге) | |
|------------------------------|--------------------|-------------------|
| | 30 сентября 2021г. | 31 декабря 2020г. |
| Займы выданные долгосрочные | 2 961 247 | - |
| Займы выданные краткосрочные | 7 032 944 | 9 476 027 |

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

4. Товарно–материальные запасы

| | (тыс. тенге) | |
|--|--------------------|-------------------|
| | 30 сентября 2021г. | 31 декабря 2020г. |
| Уголь, мазут | 853 011 | 771 371 |
| Запасные части и металлоконструкции | 2 245 252 | 1 499 745 |
| Прочие | 473 536 | 369 493 |
| Резерв на устаревшие товарно-материальные запасы | (120 549) | (120 549) |
| Итого: | 3 451 250 | 2 520 060 |

Итого:

Увеличение суммы товарно – материальных запасов связано с их приобретением для проведения ремонта, модернизации и реконструкции оборудования и других долгосрочных активов.

5. Торговая дебиторская задолженность

| | (тыс. тенге) | |
|---|--------------------|-------------------|
| | 30 сентября 2021г. | 31 декабря 2020г. |
| Продажа и передача электрической и тепловой энергии | 6 311 115 | 7 346 450 |
| Прочие | 385 734 | 433 945 |
| Резерв по сомнительным требованиям | (2 364 343) | (2 299 247) |
| Итого: | 4 332 506 | 5 481 148 |

Основную долю торговой дебиторской задолженности по состоянию на 30 сентября 2021 и 2020 гг. составляет задолженность потребителей за реализованную электрическую и тепловую энергию. Клиентская база Группы разнообразная, и включает бытовых потребителей и промышленных потребителей.

6. Авансы, выданные на приобретение краткосрочных активов

| | (тыс. тенге) | |
|---------------|--------------------|-------------------|
| | 30 сентября 2021г. | 31 декабря 2020г. |
| За услуги | 1 428 842 | 107 377 |
| За товары | 447 130 | 125 222 |
| Прочие | 10 278 | 10 229 |
| Резерв | (15 350) | (15 350) |
| Итого: | 1 870 900 | 227 478 |

Увеличение суммы авансов выданных связано с произведенными предоплатами поставщикам и подрядчикам, привлеченным для поставки работ, услуг и ТМЦ для осуществления ремонтов, реконструкции и модернизации основного оборудования.

7. Прочие текущие активы.

(тыс. тенге)

| | 30 сентября 2020г. | 31 декабря 2020г. |
|---|--------------------|-------------------|
| Дебиторская задолженность по договору переуступки долга | - | 3 224 961 |
| Налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги | 644 229 | 885 495 |
| Прочие | 130 475 | 139 428 |
| Итого: | 774 704 | 4 249 884 |

8. Прочие финансовые активы

(тыс. тенге)

| | 30 сентября 2020г. | 31 декабря 2020г. |
|------------------------|--------------------|-------------------|
| Краткосрочные депозиты | 7 508 | 493 662 |

Снижение суммы произошло за счет снятия денежных средств с депозитных счетов.

9. Денежные средства и их эквиваленты

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

(тыс. тенге)

| | 30 сентября 2021г. | 31 декабря 2020г. |
|--|--------------------|-------------------|
| Денежные средства на счетах в банках | 54 113 | 49 431 |
| Денежные средства в кассе | 6 767 | 4 646 |
| Денежные средства в пути | 2 834 | 2 220 |
| Резерв на обесценение финансовых активов | (6 128) | (6 120) |
| Итого: | 57 586 | 50 177 |

10. Капитал

(тыс. тенге)

| | 30 сентября 2021г. | 31 декабря 2020г. |
|---------------------------------------|--------------------|-------------------|
| Уставный капитал | 16 291 512 | 16 291 512 |
| Дополнительно оплаченный капитал | 277 168 | 277 168 |
| Резерв по переоценке основных средств | 16 756 847 | 17 396 583 |
| Нераспределенная прибыль (убыток) | 23 959 983 | 21 621 815 |
| Итого: | 57 285 510 | 55 587 078 |

11. Выпущенные облигации

(тыс. тенге)

| | 30 сентября 2021г. | 31 декабря 2020г. |
|------------------------------------|--------------------|-------------------|
| Выпущенные облигации | 4 000 000 | 4 500 000 |
| Текущая часть выпущенных облигаций | 618 594 | 803 646 |
| Итого: | 4 618 594 | 5 303 646 |

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

12. Прочие долгосрочные обязательства

(тыс. тенге)

| | 30 сентября 2021г. | 31 декабря 2020г. |
|--|--------------------|-------------------|
| Обязательства по рекультивации золоотвалов | 433 049 | 433 049 |
| Обязательства по финансовой аренде | 1 028 | 32 757 |
| Доходы будущих периодов | 2 578 707 | 2 578 707 |

Доходы будущих периодов представлены государственными субсидиями, которые признаются по справедливой стоимости, и амортизируется на прибыли и убытки в качестве дохода в течение срока полезного использования соответствующих активов.

13. Отложенные налоговые обязательства

| | (тыс. тенге) | |
|--|--------------------|-------------------|
| | 30 сентября 2021г. | 31 декабря 2020г. |
| Обязательства по отсроченному подоходному налогу | 15 229 891 | 15 229 891 |

14. Долгосрочные оценочные обязательства

| | (тыс. тенге) | |
|--|--------------------|-------------------|
| | 30 сентября 2021г. | 31 декабря 2020г. |
| Обязательства по вознаграждениям работникам, срок погашения которых наступает в период свыше одного года | 48 603 | 48 603 |

15. Торговая кредиторская задолженность

| | (тыс. тенге) | |
|-----------------------------------|--------------------|-------------------|
| | 30 сентября 2021г. | 31 декабря 2020г. |
| За предоставленные услуги | 4 904 827 | 3 762 204 |
| За приобретенные товары | 5 308 556 | 3 709 410 |
| Прочая кредиторская задолженность | 19 234 | 24 214 |
| Итого: | 10 232 617 | 7 495 828 |

Увеличение суммы кредиторской задолженности произошло в результате предъявления поставщиками счетов – фактур за поставленные ТМЗ и услуги.

16. Долгосрочные и краткосрочные займы

| | (тыс. тенге) | |
|---------------------------------------|--------------------|-------------------|
| | 30 сентября 2021г. | 31 декабря 2020г. |
| Основной долг с учетом вознаграждения | 24 736 192 | 29 092 176 |

Финансовые обязательства представлены банковскими займами, полученными по Соглашению с Европейским банком реконструкции и развития, банком VTB и АО «Народный сберегательный банк Казахстана». В качестве обеспечения исполнения обязательств по займам переданы в залог основные средства – имущественный комплекс, включая движимое и недвижимое имущество. Существенное снижение суммы займов произошло в результате их погашения.

17. Авансы, полученные

| | (тыс. тенге) | |
|-------------------|--------------------|-------------------|
| | 30 сентября 2020г. | 31 декабря 2020г. |
| Авансы полученные | 586 329 | 790 527 |

Основную сумму авансов составляют авансы, полученные в качестве предоплаты под поставку тепловой и электрической энергии.

18. Краткосрочные оценочные обязательства

| | (тыс. тенге) | |
|--|--------------------|-------------------|
| | 30 сентября 2021г. | 31 декабря 2020г. |
| Текущая часть обязательств по вознаграждениям работникам | 5 982 | 5 982 |

Общество признает своими обязательствами перед сотрудниками начисление компенсаций различного характера согласно коллективному договору.

19. Прочие обязательства и начисленные расходы

| | (тыс. тенге) | |
|--|--------------------|-------------------|
| | 30 сентября 2021г. | 31 декабря 2020г. |
| Дивиденды | 1 897 904 | 1 855 497 |
| Задолженность перед работниками по заработной плате | 232 753 | 229 502 |
| Обязательства по пенсионным отчислениям | 38 635 | 40 991 |
| Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам | 184 412 | 184 412 |
| Налоги и внебюджетные платежи к уплате | 352 465 | 757 936 |
| Прочие | 54 190 | 2 383 560 |
| Итого: | 2 760 359 | 5 451 898 |

Задолженность по налогам и внебюджетным платежам является текущей и подлежит уплате в сроки, установленные законодательными актами РК. Снижение прочих обязательств произошло в результате расторжения договора переуступки долга.

20. Доходы

(тыс. тенге)

| | 30 сентября 2021г. | 30 июня 2020г. |
|------------------------------------|--------------------|-------------------|
| Продажа электрической энергии | 18 668 514 | 16 194 164 |
| Продажа тепловой энергии | 2 512 090 | 1 674 417 |
| Передача электрической энергии | 4 118 826 | 3 417 098 |
| Передача тепловой энергии | 2 599 948 | 2 082 252 |
| Поддержание электрической мощности | 1 618 703 | 3 955 559 |
| Прочие | 19 868 | 10 085 |
| Итого: | 29 537 949 | 27 333 575 |

Увеличение дохода по реализованной продукции и оказанным услугам произошло в результате роста выработки тепловой энергии и повышения тарифа на тепловую энергию.

21. Себестоимость

(тыс. тенге)

| | 30 сентября 2021г. | 30 сентября 2020г. |
|---|--------------------|--------------------|
| Электрическая энергия, приобретенная для продажи | 2 412 700 | 2 092 666 |
| Топливо | 7 897 499 | 9 018 982 |
| Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги | 2 759 674 | 2 585 110 |
| Услуги полученные | 3 363 507 | 4 027 974 |
| Товарно-материальные запасы | 954 811 | 884 443 |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов | 4 038 913 | 3 742 384 |
| Прочее | 2 288 702 | 1 027 112 |
| Итого: | 23 715 806 | 23 378 671 |

22. Общие и административные расходы, расходы на реализацию

(тыс. тенге)

| | 30 сентября 2021г. | 30 сентября 2020г. |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|
| Общие и административные расходы | 1 914 437 | 1 704 338 |
| Расходы по реализации | 280 874 | 231 967 |
| Итого: | 2 195 311 | 1 936 305 |

23. Финансовые расходы

(тыс. тенге)

| | 30 сентября 2021г. | 30 сентября 2020г. |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
| Расходы в виде процентов | 2 727 080 | 2 542 900 |

24. Финансовые доходы

(тыс. тенге)

| | 30 сентября 2021г. | 30 сентября 2020г. |
|---------------------|--------------------|--------------------|
| Доходы по процентам | 1 124 171 | 629 546 |

25. Прочие доходы и расходы (нетто)

(тыс. тенге)

| | 30 сентября 2021г. | 30 сентября 2020г. |
|---|--------------------|--------------------|
| Прочие доходы и расходы нетто (с учетом курсовой разницы) | 137 620 | (98 956) |

События после отчетной даты.

Приказом министерства энергетики от 24.06.2021 года № 211 внесены изменения в приказ Министра энергетики РК от 14.12.18г № 514 об утверждении предельных тарифов на электрическую энергию. Утвержден для АО СЕВКАЗЭНЕРГО тариф на производство электрической энергии с 01.07.2021 года в размере 9,44 тенге за кВтч.

Информация о балансовой стоимости одной простой акции.

Балансовая стоимость одной простой акции АО СЕВКАЗЭНЕРГО рассчитана в соответствии с изменениями и дополнениями № 3 в Листинговые правила, утвержденные решением Биржевого совета АО «Казахстанская фондовая биржа» (протокол от 05 ноября 2009г. № 29(з)).

Количество простых акций АО СЕВКАЗЭНЕРГО, размещенных по состоянию на 30.09.2021г. составляет 143 863 799 штук.

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитана по формуле: $BV_{cs} = NAV / NO_{cs}$, где BV_{cs} – балансовая стоимость одной простой акции на 30.09.2021г.

NAV – чистые активы АО СЕВКАЗЭНЕРГО для простых акций на 30.09.2021г.

NO_{cs} – количество простых акций АО СЕВКАЗЭНЕРГО, размещенных на 30.09.2021г.

Для расчета балансовой стоимости одной простой акции определены чистые активы, которые рассчитаны по формуле: $NAV = (TA - IA) - TL - PS$, где

TA – активы в отчете о финансовом положении АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 30.09.2021г.

IA – нематериальные активы в отчете о финансовом положении АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 30.09.2021г.

TL – обязательства в отчете о финансовом положении АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 30.09.2021г.

PS – сальдо счета «Уставный капитал, привилегированные акции» в отчете о финансовом положении АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 30.09.2021г. Следует отметить, что данное значение равно нулю, так как АО СЕВКАЗЭНЕРГО не выпускало и не размещало привилегированные акции.

Согласно вышеуказанного расчета сумма чистых активов по состоянию на 30.09.2021г. составила 57 027 042 тыс. тенге.

57 027 042 тыс. тенге = (120 442 980 тыс. тенге – 258 468 тыс. тенге) – 63 157 470 тыс. тенге – 0 тенге.

Согласно вышеуказанного расчета балансовая стоимость одной простой акции АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 30.09.2021г. составила 396 тенге.

396 тенге = 57 027 042 тыс. тенге : 143 863 799 штук.

Количество простых акций АО СЕВКАЗЭНЕРГО, размещенных по состоянию на 31.12.2020г. составляет 143 863 799 штук.

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитана по формуле: $BV_{cs} = NAV / NO_{cs}$, где BV_{cs} – балансовая стоимость одной простой акции на 31.12.2020г.

NAV – чистые активы АО СЕВКАЗЭНЕРГО для простых акций на 31.12.2020г.

NO_{cs} – количество простых акций АО СЕВКАЗЭНЕРГО, размещенных на 31.12.2020г.

Для расчета балансовой стоимости одной простой акции определены чистые активы, которые рассчитаны по формуле: $NAV = (TA - IA) - TL - PS$, где

TA – активы в отчете о финансовом положении АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 31.12.2020г.

IA – нематериальные активы в отчете о финансовом положении АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 31.12.2020г.

TL – обязательства в отчете о финансовом положении АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 31.12.2020г.

Акционерное общество «СЕВКАЗЭНЕРГО»

PS – сальдо счета «Уставный капитал, привилегированные акции» в отчете о финансовом положении АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 31.12.2020г. Следует отметить, что данное значение равно нулю, так как АО СЕВКАЗЭНЕРГО не выпускало и не размещало привилегированные акции.

Согласно вышеуказанного расчета сумма чистых активов по состоянию на 31.12.2020г. составила 55 453 759 тыс. тенге.

55 453 759 тыс. тенге = (123 998 579 тыс. тенге – 133 319 тыс. тенге) – 68 411 501 тыс. тенге – 0 тенге.

Согласно вышеуказанного расчета балансовая стоимость одной простой акции АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 31.12.2020г. составила 385 тенге.

385 тенге = 55 453 759 тыс. тенге: 143 863 799 штук.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Косачев М.Б.

Алексеевене Т.В.