

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

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2022 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 2022 г.	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-9
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	10-11
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	12
Консолидированный отчет об изменениях капитала	13
Консолидированный отчет о движении денежных средств	14-15
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	16-85

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру и Совету директоров АО «СевКазЭнерго»:

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «СевКазЭнерго» («Компания») и его дочерних предприятий (далее совместно – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 г., консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях капитала 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, на сопоставимые показатели, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных отношениях, консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 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 3 к консолидированной 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 накопленных впоследствии износа 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 величину начислений по износу и совокупного убытка за 2021 г., резерв по переоценке основных средств и нераспределенная прибыль по состоянию на 1 января 2021 г., а также на информацию, раскрытую в соответствующих примечаниях. Следовательно, мы выразили модифицированное аудиторское мнение о консолидированной финансовой отчетности за 2021 г. Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности за отчетный период также модифицировано в связи с влиянием данного вопроса на сопоставимость показателей текущего и прошлого отчетных периодов.

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.

Ликвидность и принцип непрерывности деятельности

Как указано в Примечании 4, по состоянию на 31 декабря 2022 г. текущие обязательства Группы превысили текущие активы на 38,694,000 тыс. тенге, которые включают текущие займы на сумму 25,913,153 тыс. тенге. Кроме того, совокупный убыток Группы за год, закончившийся на 31 декабря 2022 г., составил 11,588,957 тыс. тенге.

Как описано в Примечаниях 4 и 17, по состоянию на 31 декабря 2022 г., Группа и связанные стороны, ответственные за соблюдение финансовых ковенантов, нарушили определенные условия кредитных соглашений с «Банк ВТБ» (ПАО) и дочерней организацией АО «Банк ВТБ (Казахстан)» (далее совместно – «Группа ВТБ»), АО «Народный банк Казахстана» («Народный банк»), а также Европейским Банком Реконструкции и Развития («ЕБРР»), несоблюдение которых дает кредиторам право требовать досрочного погашения долга.

В связи с указанными выше обстоятельствами, требуются критические суждения руководства в отношении оценки достаточности ликвидных активов Группы и ее способности погашать текущие обязательства в срок. Планы руководства в отношении данного вопроса раскрыты в Примечании 4.

Учитывая, что вывод о применимости допущения о непрерывности деятельности оказывает всеобъемлющее влияние на консолидированную финансовую отчетность, данный вопрос был определен как ключевой для нашего аудита.

Наши аудиторские процедуры в отношении применения принципа непрерывности деятельности были, в основном, направлены на критическую оценку ключевых допущений и сделанных выводов руководством и включали следующие процедуры:

- мы проверили корректность классификации активов и обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных;
- мы провели анализ оценки применимости принципа непрерывности деятельности, подготовленной руководством, а также планов погашения текущих обязательств, оценивая принятые обязательства и доступное финансирование Группы и убеждаясь в том, что планы руководства надлежащим образом отражают текущую и ожидаемую экономическую среду;
- мы получили и оценили меры, доступные руководству для улучшения ликвидности Группы и позиции по непрерывности деятельности, в той мере, в какой это необходимо, включая оценку того, находятся ли такие действия в сфере влияния руководства;
- мы провели анализ текущих и ожидаемых событий и условий, включая финансовые и операционные индикаторы, которые могли бы вызвать сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность непрерывно;
- мы провели анализ самого последнего подготовленного руководством Группы прогноза движения денежных средств, включающего прогнозный сценарий руководства, влияющий на ликвидность Группы и способность погашать текущие обязательства по операционной деятельности, обслуживания займов и их своевременного погашения;
- мы проверили достоверность информации и разумность допущений, использованных при подготовке прогнозов денежных потоков, включая исполнение исторических прогнозных данных, сопоставимость исходных данных с данными, использованными в других оценках, таких как тестирование на обесценение основных средств;
- мы провели проверку документов, подтверждающих доступность финансирования, в том числе кредитных соглашений, переписки с финансовыми институтами, протоколов решений Совета директоров и Письмо поддержки от Акционера;
- мы проверили анализ руководства по соблюдению условий кредитных соглашений;
- мы проверили расчет финансовых ковенантов, подготовленный руководством Группы, по состоянию на отчетную дату на предмет математической точности;
- мы получили от Группы информацию о предпринятых мерах в отношении изменения условий кредитных соглашений после отчетной даты и провели анализ на предмет влияния на ликвидность Группы; и
- мы провели проверку полноты и корректности информации, раскрытой в Примечании 4 к консолидированной финансовой отчетности.

Обесценение основных средств

По состоянию на 31 декабря 2022 г. балансовая стоимость основных средств составила 109,919,561 тыс. тенге, как раскрыто в Примечании 7. Основные средства в основном представлены объектами производственного оборудования и составляют 86% совокупных активов Группы.

Руководство определило каждый отчетный сегмент, указанный в Примечании 3, как отдельную единицу, генерирующую денежные средства («ЕГДС»).

Как указано в Примечании 4, ввиду наличия индикаторов обесценения по состоянию на 31 декабря 2022 г., относящихся к ЕГДС по производству тепловой и электрической энергии, Группа провела тест на обесценение основных средств путем расчета их ценности использования на основе Плана развития Группы.

Тест на обесценение основных средств Группы был проведен независимым квалифицированным оценщиком по состоянию на 31 декабря 2022 г. В результате Группа признала убыток от обесценения основных средств в размере 10,584,015 тыс. тенге, из которых 7,652,677 тыс. тенге, за вычетом отложенного налога 1,913,169 тыс. тенге, были признаны в составе прочего совокупного дохода и 1,018,169 тыс. тенге были признаны в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочего совокупного дохода (Примечания 4 и 7).

Данный вопрос является ключевым для нашего аудита в силу существенности основных средств, отраженных Группой на отчетную дату, и субъективностью ключевых допущений и методов, используемых в тесте на обесценение основных средств.

Наши процедуры в отношении теста на обесценение основных средств включали следующее:

- мы получили понимание процедур и средств внутреннего контроля Группы в отношении проведения теста на обесценение основных средств;
- мы проверили анализ Группы на наличие индикаторов обесценения основных средств на аккуратность и полноту, а также соответствие требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»;
- мы оценили компетентность, квалификацию, опыт, независимость и объективность внешнего независимого оценщика;
- мы провели анализ отчета независимого оценщика и оценили уместность и обоснованность расчетов;
- с помощью наших внутренних экспертов мы проверили корректность использованных методик оценки возмещаемой стоимости основных средств, оценили обоснованность основных допущений руководства, включая средневзвешенную стоимость капитала, объемы и тарифы по производству тепловой и электрической энергии, капитальные вложения и постпрогнозный долгосрочный темп роста, а также проверили, что данные допущения являются уместными в сравнении с историческими показателями, соответствуют методике расчета тарифов и отраслевой практике;
- на выборочной основе мы проверили точность и полноту исходных данных, используемых в отчете оценщика;
- мы проверили учет результатов теста на обесценение, отраженных в составе прибылей и убытков и прочего совокупного дохода, в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства»; а также
- мы проверили точность и полноту информации, раскрытой в Примечании 4 к консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Признание обязательства по ликвидации объектов

Как описано в Примечаниях 4 и 32, с 1 июля 2021 г. вступил в силу новый Экологический Кодекс Республики Казахстан, который содержит ряд принципов, направленных на минимизацию последствий экологического ущерба деятельности предприятий и/или полное восстановление окружающей среды до первоначального состояния.

Руководство Группы провело в течение 2022 г. анализ в отношении наличия необходимости признания обязательств по выводу из эксплуатации, демонтажу и рекультивации территории производственных активов Группы и пришло к выводу о наличии такой необходимости, в том числе на 31 декабря 2021 г.

Расчет номинальной стоимости обязательства по ликвидации объектов был выполнен внутренними специалистами Группы в области экологических требований и капитального строительства при использовании программного обеспечения по расчету сметной стоимости строительства ресурсным методом – ABC4. В результате, Группа признала обязательство по ликвидации объектов в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. в сумме 1,096,647 тыс. тенге и 992,800 тыс. тенге, соответственно.

В связи с существенностью обязательства по ликвидации объектов и значимостью суждений и их потенциального влияния на консолидированную финансовую отчетность, мы определили, что признание обязательства по ликвидации объектов является ключевым вопросом аудита.

Наши аудиторские процедуры в отношении признания обязательства по ликвидации объектов, в основном, направлены на критическую оценку ключевых допущений и сделанных выводов руководством и включали следующие процедуры:

- мы провели опрос руководства и технических специалистов Группы о применимости суждений, подходов и входящих данных, использованных в оценке обязательства по ликвидации объектов;
 - мы сравнили список основных средств Группы, определенных государственными органами как загрязняющие окружающую среду, со списком объектов, подлежащих ликвидации и включенных в расчет обязательства, для определения полноты списка;
 - мы провели анализ суждения руководства касательно срока ликвидации объектов;
 - мы провели анализ на выборочной основе стоимости ликвидационных работ, используемых для расчета обязательства по ликвидации объектов, с помощью наших внутренних специалистов по капитальному строительству;
 - мы провели анализ требований данного законодательства и подзаконных актов путем привлечения наших юридических экспертов;
 - мы оценили обоснованно возможные изменения ключевых допущений в проведенном руководством Группы анализе чувствительности обязательства по ликвидации объектов;
 - мы провели анализ суждения руководства касательно момента первоначального признания обязательств по ликвидации последствий эксплуатации объектов и необходимости пересчета сравнительной информации на 31 декабря 2021 г.; и
 - мы провели проверку полноты и корректности информации, раскрытой в Примечании 4 к консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы».
-

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



Жангир Жылысбаев
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. Астана, Республика Казахстан
13 июля 2023 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.

(в тыс. тенге)

	Примечания	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г. (пересчитано)*
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	7	109,919,561	116,566,050
Авансы выданные	10	2,410,000	77,019
Отложенный налоговый актив	31	718,709	923,150
Нематериальные активы		255,397	265,258
Прочие долгосрочные активы	11	3,266	674,532
Займы выданные	12	4,545,570	2,382,300
Итого долгосрочные активы		117,852,503	120,888,309
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	8	2,450,981	3,581,414
Торговая дебиторская задолженность	9	3,803,100	4,686,322
Авансы выданные	10	894,118	2,081,683
Прочие текущие активы	11	941,672	589,116
Краткосрочная часть долгосрочных займов выданных	12	449,892	6,427,932
Предоплата по текущему налогу на прибыль		256,672	25,365
Прочие финансовые активы		20,780	38,069
Денежные средства и их эквиваленты	13	665,563	291,377
Итого текущие активы		9,482,778	17,721,278
ВСЕГО АКТИВЫ		127,335,281	138,609,587
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Акционерный капитал	14	16,291,512	16,291,512
Дополнительно оплаченный капитал		277,168	277,168
Резерв переоценки основных средств		34,391,277	45,629,951
Нераспределенная прибыль		6,290,880	9,893,738
Итого капитал		57,250,837	72,092,369
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Выпущенные облигации	16	3,500,000	4,000,000
Доходы будущих периодов	18	549,704	656,630
Отложенные налоговые обязательства	31	16,272,611	19,771,511
Обязательства по рекультивации и ликвидации объектов	4	1,512,400	1,310,593
Обязательства по вознаграждениям работникам		72,951	72,042
Итого долгосрочные обязательства		21,907,666	25,810,776

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ


КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.

(в тыс. тенге)

	Примечания	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г. (пересчитано)*
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Текущая часть выпущенных облигаций	16	742,917	773,281
Займы полученные	17	25,913,153	29,844,665
Обязательства по аренде		-	32,804
Торговая кредиторская задолженность	19	13,331,332	5,314,580
Авансы полученные	20	2,426,167	613,212
Обязательства по договорам финансовых гарантий	21	2,469,019	1,151,266
Текущая часть обязательств по вознаграждениям работникам		8,080	8,300
Прочие обязательства и начисленные расходы	22	3,024,346	2,934,773
Обязательства по подоходному налогу		261,764	33,561
Итого текущие обязательства		48,176,778	40,706,442
Итого обязательства		70,084,444	66,517,218
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		127,335,281	138,609,587

От имени руководства Группы:


Перфилов О.В.
Генеральный директор


Алексеев娜 Т.В.
Главный бухгалтер

13 июля 2023 г.

г. Петропавловск, Республика Казахстан

Примечания на стр. 16-85 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

* ретроспективный пересчет статей консолидированной финансовой отчетности раскрыт в Примечании 5.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.

(в тыс. тенге)

	Примечания	2022 г.	2021 г. (пересчитано)*
Выручка	23	35,877,738	41,306,477
Себестоимость	24	(33,153,512)	(31,972,449)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		2,724,226	9,334,028
Расходы по реализации	25	(406,088)	(376,808)
Общие и административные расходы	26	(2,558,162)	(2,582,747)
Финансовые расходы	27	(4,680,028)	(3,852,445)
Финансовые доходы	28	1,900,709	1,620,863
Восстановление резерва по ожидаемым кредитным убыткам, нетто	4	1,103,885	218,515
Убыток от обесценения основных средств	7	(1,018,169)	(20,850,417)
Убыток от курсовой разницы, нетто	30	(1,017,799)	(219,015)
Прочие доходы	29	700,778	2,976,565
Прочие расходы	29	(812,493)	(375,246)
Убыток до налогообложения		(4,063,141)	(14,106,707)
Экономия по налогу на прибыль	31	126,861	2,424,143
УБЫТОК ЗА ГОД		(3,936,280)	(11,682,564)
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ (УБЫТОК)/ДОХОД ЗА ГОД			
Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах:			
Прибыль от переоценки основных средств, за вычетом налога	4	-	29,079,456
Убыток от обесценения основных средств, за вычетом налога	7	(7,652,677)	-
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ (УБЫТОК)/ДОХОД ЗА ГОД, ЗА ВЫЧЕТОМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ		(7,652,677)	29,079,456
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ (УБЫТОК)/ДОХОД ЗА ГОД		(11,588,957)	17,396,892
ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ			
Убыток за год на акцию, базовая и разводненная, в тенге	15	(27.36)	(81.21)

От имени руководства Группы:

Перфилов О.В.
Генеральный директор

13 июля 2023 г.
г. Петропавловск, Республика Казахстан

Алексеев Т.В.
Главный бухгалтер

Примечания на стр. 16-85 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

* ретроспективный пересчет статей финансовой отчетности раскрыт в Примечании 5.

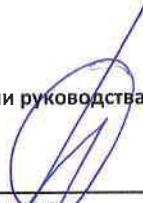
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ


КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.

(в тыс. тенге)

	Акционерный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Нераспределенная прибыль (пересчитано)*	Итого капитал (пересчитано)*
На 1 января 2021 г.	16,291,512	277,168	17,396,583	21,621,815	55,587,078
Убыток за год (пересчитано)*	-	-	-	(11,682,564)	(11,682,564)
Прочий совокупный доход	-	-	29,079,456	-	29,079,456
Итого совокупный доход за год (пересчитано)*	-	-	29,079,456	(11,682,564)	17,396,892
Амортизация резерва по переоценке основных средств	-	-	(846,088)	846,088	-
Чистый эффект от прекращения и признания выданных займов (Примечание 12)	-	-	-	(854,254)	(854,254)
Чистый эффект от признания и прекращения признания финансовых гарантий (Примечание 21)	-	-	-	5,174	5,174
Объявленные дивиденды (Примечание 14)	-	-	-	(42,407)	(42,407)
Прочие	-	-	-	(114)	(114)
На 31 декабря 2021 г. (пересчитано)*	16,291,512	277,168	45,629,951	9,893,738	72,092,369
Убыток за год	-	-	-	(3,936,280)	(3,936,280)
Прочий совокупный убыток	-	-	(7,652,677)	-	(7,652,677)
Итого совокупный убыток за год	-	-	(7,652,677)	(3,936,280)	(11,588,957)
Амортизация резерва по переоценке основных средств	-	-	(3,585,997)	3,585,997	-
Чистый эффект от прекращения и признания выданных займов (Примечание 12)	-	-	-	(1,838,259)	(1,838,259)
Чистый эффект от признания и прекращения признания финансовых гарантий (Примечание 21)	-	-	-	(1,414,316)	(1,414,316)
На 31 декабря 2022 г.	16,291,512	277,168	34,391,277	6,290,880	57,250,837

От имени руководства Группы:


Перфилов О.В.
Генеральный директор


Алексеев娜 Т.В.
Главный бухгалтер

13 июля 2023 г.
г. Петропавловск, Республика Казахстан

Примечания на стр. 16-85 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

* ретроспективный пересчет статей финансовой отчетности раскрыт в Примечании 5.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.

(в тыс. тенге)

	Примечания	2022 г.	2021 г. (пересчитано)*
Убыток за год		(4,063,141)	(14,106,707)
Корректировки на:			
Износ и амортизация	7	7,735,514	5,635,602
Финансовые расходы	27	4,680,028	3,852,445
Восстановление резерва по ожидаемым кредитным убыткам, нетто	4	(1,103,885)	(218,515)
Начисление резерва на неликвидные и устаревшие товарно-материальные запасы	8	30,410	289,313
Убыток/(прибыль) от выбытия активов		503,245	(430,932)
Убыток от обесценения основных средств	7	1,018,169	20,850,417
Начисление резерва по неиспользованным отпускам		-	5,670
Убыток от курсовой разницы, нетто	30	1,017,799	219,015
Доход от государственной субсидии	29	(106,926)	(2,058,859)
Финансовые доходы	28	(1,900,709)	(1,620,863)
Прочие		(156,827)	522
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		7,653,677	12,417,108
Изменение товарно-материальных запасов		1,256,850	(964,436)
Изменение торговой дебиторской задолженности		1,680,584	1,843,739
Изменение авансов, выданных на приобретение краткосрочных активов		1,187,564	(1,854,205)
Изменение прочих текущих активов		(321,873)	429,876
Изменение торговой кредиторской задолженности		4,501,218	(2,563,777)
Изменение авансов полученных		1,812,955	(177,315)
Изменение прочих обязательств и начисленных расходов		55,765	(301,921)
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		689	24,055
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		17,827,429	8,853,124
Налог на прибыль уплаченный		(497,511)	(929,575)
Проценты уплаченные		(4,297,652)	(3,392,261)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		13,032,266	4,531,288

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

	Примечания	2022 г.	2021 г. (пересчитано)*
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(10,937,523)	(4,210,139)
Приобретение нематериальных активов		(20,974)	(189,350)
Изъятие денежных средств с депозитных счетов		41,814	818,730
Размещение денежных средств на депозитных счетах		-	(313,000)
Займы, выданные связанным сторонам	12	-	(3,567,000)
Погашение займов, выданных связанным сторонам	12	3,049,696	3,269,341
Поступление по договору уступки права требования долга	11	856,000	-
Прочие операции по инвестиционной деятельности		14,781	47,136
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(6,996,206)	(4,144,282)
Финансовая деятельность			
Поступление займов	17	9,521,774	29,580,976
Погашение займов	17	(14,650,909)	(29,149,473)
Выкуп облигаций	16	(500,000)	(500,000)
Выплата основного долга по аренде		(32,699)	(72,052)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(5,661,834)	(140,549)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		374,226	246,457
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	13	291,377	50,177
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки	13	(723)	(208)
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты	30	683	(5,049)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	13	665,563	291,377

От имени руководства Группы:

Перфилов О.В.
Генеральный директор

13 июля 2023 г.
г. Петропавловск, Республика Казахстан



Алексеев Т.Б.
Главный бухгалтер

Примечания на стр. 16-85 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

* ретроспективный пересчет статей финансовой отчетности раскрыт в Примечании 5.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

1. ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА И ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Акционерное общество «СевКазЭнерго» (ранее ТОО «СевКазЭнерго Петропавловск») («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 2022 и 2021 гг. единственным акционером Компании является АО «Центрально-Азиатская Электроэнергетическая Корпорация» (АО «ЦАЭК» или «Материнская компания», и его дочерние предприятия, совместно именуемые «Группа «ЦАЭК»»), владеющее 100% долей акционерного капитала. Конечными акционерами Группы АО «ЦАЭК» на 31 декабря 2022 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 совместно – «Группа»):

Дочерняя организация	Характер деятельности	Местоположение	Процент участия	
			2022 г.	2021 г.
АО «Северо-Казахстанская Распределительная Электросетевая Компания»	Передача и распределение электрической энергии	г. Петропавловск, Республика Казахстан	100%	100%
ТОО «Петропавловские Тепловые Сети»	Передача и распределение тепловой энергии	г. Петропавловск, Республика Казахстан	100%	100%
ТОО «Севказэнергосбыт»	Продажа электрической и тепловой энергии	г. Петропавловск, Республика 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 2022 г. (в тыс. тенге)

В конце 2020 г. приказом Департамента Комитета по регулированию естественных монополий («ДКРЕМ») 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. 2,892.86 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 2022 г. у Группы действовали следующие средневзвешенные тарифы:

- на производство тепловой энергии в размере 2,892.86 тенге/Гкал без НДС;
- на реализацию тепловой энергии 5,964.38 тенге/Гкал без НДС;
- на передачу тепловой энергии 3,024.43 тенге/Гкал без НДС;
- на передачу электрической энергии с 1 января 2022 г. по 30 ноября 2022 г. в размере 4.64 тенге/кВтч без НДС и с 1 декабря 2022 г. по 31 декабря 2022 г. 4.91 тенге/кВтч без;
- на реализацию электрической энергии 19.04 тенге за кВт/час без НДС.

Общая численность работников Группы по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляла 2,281 человек (31 декабря 2021 г.: 2,393 человека).

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Республики Казахстан в 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 Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Республики Казахстан особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В марте 2022 г. мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса казахстанского тенге по отношению к основным валютам.

В начале 2022 г. обострился военно-политический конфликт между Российской Федерацией и Украиной. В результате, ряд стран ввели экономические санкции против России и Беларуси, включая меры по запрету новых инвестиций и блокированию крупнейших финансовых институтов и ряда государственных предприятий.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

В 2022 г. средняя цена на нефть марки Brent составила 101.8 долларов США за баррель (2021 г.: 68.63 долларов США за баррель). По итогам 2022 г., согласно предварительной оценке, рост валового внутреннего продукта («ВВП») Республики Казахстан составил 3.1% в годовом выражении. В 2022 г. инфляция в стране ускорилась, составив 20.3% в годовом исчислении (в 2021 г. инфляция составила 8.4% в годовом исчислении).

В течение 2022 г. в целях снижения негативного влияния внешних факторов на казахстанскую экономику Национальный Банк Республики Казахстан («НБРК») повысил базовую ставку с 10.25% до 16.75% годовых с коридором +/- 1.0 п.п., также в первой половине 2022 г. 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 Республики Казахстан.

Руководство Группы следит за текущими изменениями в экономической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в ближайшем будущем. Однако, влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании могут оказаться значительными. Кроме того, электроэнергетический сектор в Республике Казахстан остается подверженным влиянию политических, законодательных, налоговых и регуляторных изменений. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической систем, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Компании.

2. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ

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

Приведенные ниже поправки к стандартам и интерпретациям стали применимы для Компании, начиная с 1 января 2022 г., но не оказали существенного влияния на Группу:

Поправки к МСФО (IFRS) 3 Поправки к МСФО (IAS) 16	«Ссылки на концептуальную основу» «Основные средства - Поступления от продажи продукции, произведенной до использования основных средств в соответствии с намерениями руководства»
Поправки к МСФО (IAS) 37	«Обременительные договоры - затраты на исполнение договора»
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»

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 2022 г. (в тыс. тенге)

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

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

<u>Наименование стандарта и интерпретации</u>	<u>Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее</u>
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (поправки) «Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия»	Дата будет определена СМСФО
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Касающиеся классификации долга с ковенантами»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям №2 по МСФО (IFRS) «Раскрытие информации об учетной политике»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение оценочных значений»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Первоначальное применение МСФО (IFRS) 17 и МСФО (IFRS) 9 — сравнительная информация»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль»-«Отложенный налог на прибыль», связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции	1 января 2023 г.
МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (включая поправки к МСФО (IFRS) 17 от июня 2020 г.)	1 января 2023 г.

Группа 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 («МСФО»).

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

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.

Помимо этого, при составлении отчетности оценка по справедливой стоимости классифицируется по уровням в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки:

- 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.

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

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

- долю прав голоса 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 консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности. Неопределенности, связанные с непрерывностью деятельности, суждения и планы руководства раскрыты в Примечании 4.

Функциональная валюта и валюта презентации

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

Операции в иностранной валюте

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

В следующей таблице представлены обменные курсы тенге на следующие даты:

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Доллар США	462.65	431.67
Российский рубль	6.43	5.77

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

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Доллар США	460.85	426.03
Российский рубль	6.92	5.79

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

Если балансовая стоимость актива в результате переоценки увеличивается, то сумма такого увеличения признается в составе прочего совокупного дохода и накапливается в капитале под заголовком «резерв по переоценке основных средств». Однако такое увеличение признается в составе прибыли или убытка в той мере, в которой оно восстанавливает сумму уменьшения стоимости от переоценки того же актива, ранее признанную в составе прибыли или убытка.

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

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

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

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:

	<u>2022 и 2021 гг.</u>
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.

Обесценение основных средств

Группа проводит проверку наличия признаков обесценения балансовой стоимости объектов основных средств на каждую отчетную дату. В случае обнаружения любых таких индикаторов Группа рассчитывает возмещаемую стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). Если актив не генерирует денежные потоки, независимые от других активов, Группа оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив. Стоимость корпоративных активов также распределяется на отдельные генерирующие единицы или наименьшие группы генерирующих единиц, для которых может быть найден рациональный и последовательный метод распределения.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на выбытие и ценности использования. При оценке эксплуатационной ценности расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, в отношении которых оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

Если установленная возмещаемая стоимость какого-либо актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (или генерирующей единицы) уменьшается до размера его возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в прибыли или убытке за исключением случаев, когда актив подлежит регулярной переоценке (в этом случае убыток от обесценения учитывается как уменьшение резерва переоценки). Если убытки от обесценения превышают сумму прироста стоимости от переоценки такого актива, дополнительные убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка.

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (или единице, генерирующей денежные средства) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения признается непосредственно в прибыли или убытке, если это устранит убыток от обесценения, признанный в отношении такого актива в предыдущие годы. Любое повышение сверх данной суммы рассматривается как прирост стоимости от переоценки.

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

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. Начисленные 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. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный 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.

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

Финансовые активы

Категории оценки

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям:

- i) оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- ii) оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- iii) оцениваемые по амортизированной стоимости;
- iv) 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 их эквиваленты 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, 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

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

Обесценение финансовых активов

На основании прогнозов Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости. Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает:

- (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов,
- (ii) временную стоимость денег и
- (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

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

Группа применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания, кроме торговой дебиторской задолженности, где применяется упрощенный подход для оценки резерва под убытки в размере ожидаемых кредитных убытков за весь срок на основе матрицы резервов.

Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»).

Если Группа идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»).

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 прогнозной экономической информации, связанной с основной деятельностью Группы.

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

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

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

Определение дефолта

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

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

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

Списание финансовых активов

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

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом:

- (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или
- (ii) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

Финансовые обязательства

Категории оценки

Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме:

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

Прекращение признания финансовых обязательств

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

Займы

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

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

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

Финансовые гарантии

Договор финансовой гарантии – это договор, обязывающий эмитента производить конкретные выплаты в возмещение убытков, понесенных держателем гарантии из-за того, что соответствующий должник не производит своевременные платежи по условиям долгового инструмента.

Обязательства по договорам финансовой гарантии первоначально оцениваются по справедливой стоимости и впоследствии отражаются по наибольшей из следующих величин:

- суммы резерва под ожидаемые кредитные убытки, определенного согласно МСФО (IFRS) 9 (смотрите информацию о финансовых активах выше); и
- первоначально признанной суммы за вычетом, если это необходимо, суммы накопленной амортизации, признанной в соответствии с изложенной выше политикой признания выручки.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

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

Предоставляемые государством субсидии признаются по справедливой стоимости, если имеется обоснованная уверенность в том, что субсидия будет получена и Компания сможет выполнить все условия для получения такой субсидии.

Государственные субсидии, связанные с приобретением основных средств, включаются в состав долгосрочных обязательств как доходы будущих периодов и равномерно относятся на прибыль или убыток в течение предполагаемого срока использования соответствующих активов. Государственные субсидии, выделяемые на осуществление затрат, рассматриваются как доходы будущих периодов и признаются в прибыли или убытке за год как прочий доход в течение периода, соответствующего времени возникновения затрат, которые они должны компенсировать. При обесценении основных средств, соответствующий эффект отражается в уменьшение обязательств по доходам будущих периодов.

Государственные субсидии могут быть получены наличными, ссудами или в виде любой другой поддержки. Корректировка справедливой стоимости кредитов, полученных в рамках государственной поддержки, признается в качестве доходов будущих периодов в отчете о финансовом положении и переводится в состав прибыли или убытка на систематической и рациональной основе в течение срока полезного использования соответствующих активов.

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 электрической и тепловой энергии и признается по мере передачи электрической и тепловой энергии в течение периода. Реализация каждого вида услуг/товаров оформляется отдельным, идентифицируемым договором с отдельным покупателем.

Согласно условиям договоров, на реализацию и передачу электрической и тепловой энергии дочерних организаций Группы обязательства к исполнению выявляются на момент заключения договора. Договора на реализацию и передачу электрической и тепловой энергии 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

Реализация электрической и тепловой энергии

Выручка определяется на основании фактических объемов реализованной электрической и тепловой энергии и тарифов, утвержденных уполномоченным органом.

Выручка признается в том отчетном периоде, когда электрическая и тепловая энергия 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-го числа, следующего за расчетным.

Договор для физических лиц предусматривает оплату не позднее 25-го 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 электрической и тепловой энергии

Группа предоставляет услуги по договорам с фиксированным вознаграждением за 1 кВтч/1 гКал. переданной и распределенной электрической и тепловой энергии 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 электрической и тепловой энергии, переданной в течение отчетного периода, так как покупатель одновременно получает и потребляет выгоды.

Фактический объем переданной и распределенной электрической и тепловой энергии за отчетный период подтверждается актами сверки объемов переданной и распределенной электрической и тепловой энергии, 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.

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

Затраты по займам

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

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

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

Резервы

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

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

Условные обязательства

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

Операции со связанными сторонами

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности следующие стороны рассматривались в качестве связанных сторон:

Сторона является связанной компанией, если:

- а) прямо или косвенно через одного или нескольких посредников, сторона:
 - i) контролирует или находится под общим контролем Группы (к ним относятся холдинговые Группы, дочерние Группы и другие дочерние Группы одной материнской фирмы);
 - ii) имеет долевое участие в Группе, что дает ей возможность оказывать существенное влияние на Группу; или
 - iii) имеет совместный контроль над Группой;
- б) сторона является ассоциированной стороной Группы;
- в) сторона является совместным предприятием, в котором Группа является участником;
- г) сторона является членом ключевого управленческого персонала Группы или ее материнской 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 Группы, 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

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 консолидированной финансовой отчетности.

Принцип непрерывности деятельности

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена, исходя из допущения о том, что Группа будет непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. текущие обязательства Группы превысили текущие активы на 38,694,000 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 22,985,164 тыс. тенге), и за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., чистый убыток составил 3,936,280 тыс. тенге (2021 г.: 11,682,564 тыс. тенге).

Как описано в Примечании 17, по состоянию на 31 декабря 2022 г., Группой и Группой АО «ЦАЭК» были нарушены определенные условия кредитных соглашений с «Банк ВТБ» (ПАО) и дочерней организацией АО «Банк ВТБ (Казахстан)» (далее совместно – «Группа ВТБ») и ЕБРР. Группа и Группы АО «ЦАЭК» не получила подтверждений отказов от права требования о незамедлительном погашении задолженности от соответствующих банков до отчетной даты и, соответственно, по состоянию на 31 декабря 2022 г., долгосрочная часть займов от ЕБРР и Группы ВТБ сумме 3,933,154 тыс. тенге и 1,972,595 тыс. тенге, соответственно, были отнесены к категории до востребования и отражены в качестве текущих обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении.

Однако, до даты утверждения данной консолидированной финансовой отчетности Группа АО «ЦАЭК» получила письмо-согласие от Группы ВТБ не требовать досрочного погашения в связи с нарушениями условий кредитных соглашений при выполнении условий, описанных в Примечании 17.

Также, Компания выступает со-гарантом по займам Группы АО «ЦАЭК» от АО «Народный банк Казахстана» («Народный банк») и Группы ВТБ, по которым, по состоянию на 31 декабря 2022 г. сумма признанных обязательств по договорам финансовой гарантии составила 2,469,019 тыс. тенге. Как указано ниже в разделе «Оценка первоначального и последующего признания финансовой гарантии по договору» данного Примечания, по состоянию на 31 декабря 2022 г. Группа АО «ЦАЭК» не выполнила финансовые ковенанты, указанные в условиях кредитных соглашений данных займов.

На основании условий кредитного соглашения от 2 сентября 2021 г. Народный банк вправе направить уведомление о досрочном востребовании полного погашения займа в течение 11 месяцев. Соответственно, по состоянию на 31 декабря 2022 г. долгосрочный займ в сумме 8,043,510 тыс. тенге был классифицирован как до востребования и отражен в качестве текущих обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

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

- Группа своевременно производила обслуживание займов, включая погашение процентов и не получала уведомлений от банков о немедленном погашении займов, несмотря на историю нарушения условий кредитных соглашений.
- Ожидается, что долгосрочный заем, полученный от Народного банка, в сумме 8,043,510 тыс. тенге будет погашаться на основании первоначального графика долгосрочных платежей постепенно до 2027 г. На дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности Группа на этапе подписания дополнительного соглашения о пересмотре условий договора, согласно которому Народный банк будет иметь право требования о досрочном погашении с уведомлением не ранее, чем за 13 месяцев до даты погашения.
- В рамках существующей кредитной линии от Народного банка, Компания имеет возобновляемый заем в размере 9,521,774 тыс. тенге и неосвоенную часть в размере 1,372,493 тыс. тенге сроком до 2 сентября 2029 г.
- В 2022 и 2021 гг. чистые денежные средства от операционной деятельности составили 13,032,266 тыс. тенге и 4,531,288 тыс. тенге, соответственно. В 2023 г. руководство Группы ожидает получить чистые денежные средства от операционной деятельности, которые при необходимости, Группа может направить на погашение части краткосрочной задолженности.
- В течение 2022 г. Компания завершила работы по восстановлению повреждений, вызванных обрушением дымовой трубы в марте 2022 г., и восстановила выработку электроэнергии. Также, Компания в настоящее время находится в процессе строительства новой дымовой трубы с запланированным завершением во второй половине 2023 г., что позволит нормализовать объемы производства электроэнергии.
- Приказом Министра Энергетики Республики Казахстан №192 от 26 мая 2023 г., с 1 июня 2023 г. утвержден предельный тариф на электрическую энергию в размере 14.5 тенге на кВт/ч, что приведет к улучшению операционных результатов в виде дополнительного дохода и денежных притоков.
- У Группы сложились надежные отношения с кредиторами. Все выплаты основного долга и процентов были осуществлены в соответствии с графиками погашения задолженности, включая выплаты за 6 месяцев 2023 г.
- Группа является монополистом в сфере производства, передачи, распределения и реализации тепловой и электрической энергии Северо-Казахстанской области, что указывает на стратегическую значимость Группы для региона.

Также, Материнская компания подтвердила руководству, что она будет оказывать непрерывную финансовую и операционную поддержку деятельности Группы как минимум в течении двенадцати месяцев после утверждения данной консолидированной финансовой отчетности.

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

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.

Определение единицы, генерирующей денежные средства и анализ индикаторов обесценения основных средств

Группа рассматривает каждый сегмент, указанный в Примечании 3, как отдельную единицу, генерирующую денежные средства («ЕГДС»), так как в текущей операционной модели Группы денежные притоки каждого сегмента являются независимыми.

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие индикаторов обесценения активов для каждой ЕГДС. Если такие индикаторы существуют, Группа оценивает возмещаемую стоимость активов.

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.

Оценка справедливой стоимости 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 независимым оценщиком ТОО «КПМГ Валюэйшн» («Оценщик»), осуществляющим деятельность в Республике Казахстан на основании лицензии, обладающим профессиональной квалификацией и соответствующим опытом в области оценки имущества. Справедливая стоимость основных средств Группы по состоянию на 31 декабря 2021 г. была определена в размере 114,477,907 тыс. тенге.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Группа провела анализ возможного изменения справедливой стоимости основных средств, относящихся к производству, передаче, распределению и реализации электрической и тепловой энергии в связи с изменением ключевых допущений при применении доходного метода оценки, в частности, с изменением ставки дисконтирования и прогнозируемых объемов и тарифов на производство и транспортировку электроэнергии на уровне, ожидаемом руководством.

Группа использовала прогнозный период с 2023 по 2030 гг., так как руководство Группы считает, что можно с достаточной точностью прогнозировать результаты от операций Группы на основании исторических данных, поскольку существенных изменений в деятельности Группы в течение периода прогнозирования не ожидается. А также прогнозный период до 2030 г. был определен согласно концепции развития топливно-энергетического комплекса Казахстана до 2030 г.

Уровень тарифов за передачу электроэнергии, а также объем передачи электроэнергии, использованные в прогнозном периоде, основаны на приказе ДКРЕМ от 22 декабря 2022 г., утвержденном на период 2021-2025 гг., скорректированных с учетом прогнозного уровня инфляции и среднеотраслевого роста заработной платы по региону, что соответствует прогнозу Министерства Экономики Республики Казахстан. Долгосрочный темп роста в пост-прогнозном периоде составил 4%.

Тариф на передачу тепловой энергии в 2023 г. был принят по утвержденной тарифной смете. С 2024 по 2029 гг. тариф прогнозировался с постепенным переходом к методу доходности на инвестированный капитал к 2030 г.

В оценке денежных потоков включено множество субъективных факторов, в том числе операционные и финансовые, с использованием наилучших доступных доказательств. Финансовые допущения включают значительные оценки, связанные с прогнозным уровнем доходности и ростом инфляции. Ставка дисконтирования (WACC) составила 15.01-16.12%.

По результатам проделанного анализа руководство Группы пришло к выводу, что балансовая стоимость основных средств, относящихся к производству, передаче, распределению и реализации электрической энергии существенно не отличается от справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2022 г., соответственно не требуется проводить переоценку основных средств на отчетную дату.

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:

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

Передача и распределение тепловой энергии

- Ставка дисконтирования (WACC) – при увеличении или уменьшении ставки дисконтирования на 1%, справедливая стоимость основных средств уменьшится до 2,288,000 тыс. тенге или увеличится до 2,897,000 тыс. тенге, соответственно;
- Тарифы – при снижении или увеличении роста на 5%, справедливая стоимость основных средств уменьшится до 505,000 тыс. тенге или увеличится до 4,595,000 тыс. тенге, соответственно;
- Объемы оказываемых услуг – при увеличении или снижении объемов на 10%, справедливая стоимость основных средств уменьшится до 2,336,000 тыс. тенге или увеличится до 2,766,000 тыс. тенге, соответственно.

Передача и распределение электроэнергии

- Ставка дисконтирования (WACC) – при увеличении или уменьшении ставки дисконтирования на 1%, справедливая стоимость основных средств уменьшится до 8,303,232 тыс. тенге или увеличится до 10,523,766 тыс. тенге, соответственно;
- Тарифы – при снижении или увеличении роста на 5%, справедливая стоимость основных средств уменьшится до 5,814,484 тыс. тенге или увеличится до 12,804,174 тыс. тенге, соответственно;
- Объемы оказываемых услуг – при увеличении или снижении объемов на 10%, справедливая стоимость основных средств уменьшится до 2,319,639 тыс. тенге или увеличится до 16,299,019 тыс. тенге, соответственно.

Анализ чувствительности к ключевым допущениям по основным средствам, относящимся к производству электрической и тепловой энергии представлено ниже.

Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие индикаторов обесценения активов для каждой ЕГДС. Если такие индикаторы существуют, Группа оценивает возмещаемую стоимость активов.

При оценке наличия признаков обесценения основных средств Группа рассматривает внешние и внутренние источники информации, чтобы определить указывают ли какие-либо события или изменения в обстоятельствах на то, что балансовая стоимость основных средств может быть не возмещаемой.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Группа провела оценку наличия индикаторов обесценения основных средств, относящихся к передаче и распределению тепловой и электрической энергии в связи с изменением ключевых допущений, таких как изменение процентных ставок, анализ выполнения фактических показателей в сравнении с плановыми показателями, на основании снижения производственных показателей.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Группа выявила индикаторы обесценения и провела тест на обесценение основных средств, относящихся к ЕГДС по производству тепловой и электрической и энергии.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

Тест на обесценение основных средств был проведен независимым Оценщиком, путем оценки возмещаемой стоимости основных средств, которая была определена путем расчета их ценности использования на основе Плана развития Группы.

Группа использовала следующие допущения при проведении теста на обесценение активов:

1. Аналогично оценке справедливой стоимости основных средств, прогнозный период до 2030 г. был определен согласно концепции развития топливно-энергетического комплекса Казахстана до 2030 г. и исходя из условий стабилизации денежного потока.
2. Тариф на производство электрической энергии с 2023 по 2029 гг. прогнозировался с постепенным переходом к методу доходности на инвестированный капитал к 2030 г. Тарифы на производство тепловой энергии в 2023 г. были приняты по утвержденной тарифной смете. С 2024 по 2029 гг. тарифы прогнозировались с постепенным переходом к методу доходности на инвестированный капитал к 2030 г.
3. Прогнозы объемов производства электрической и тепловой энергии были построены на основе Плана развития Группы на период 2023-2027 гг. В последующих периодах до 2030 г. объемы фиксируются на уровне 2027 г.

В оценке денежных потоков включено множество субъективных факторов, в том числе операционные и финансовые, с использованием наилучших доступных доказательств. Финансовые допущения включают значительные оценки, связанные с прогнозным уровнем и ростом инфляции. Ставка дисконтирования (WACC), использованная в тесте на обесценение основных средств составила 16.12%. Долгосрочный темп роста в пост-прогнозном периоде составил 4%.

По результатам проделанного теста на обесценение по состоянию на 31 декабря 2022 г., руководство Группы признало убыток от обесценения основных средств, относящихся к производству тепловой и электрической энергии, в размере 10,584,015 тыс. тенге (Примечание 7).

Группа провела анализ чувствительности возмещаемой стоимости активов 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%, возмещаемая стоимость основных средств уменьшится до 81,800,228 тыс. тенге или увеличится до 103,434,321 тыс. тенге, соответственно;
- Тарифы на электрическую энергию – при снижении или увеличении роста на 5%, возмещаемая стоимость основных средств уменьшится до 77,352,281 тыс. тенге или увеличится до 105,972,189 тыс. тенге, соответственно;
- Объемы производства – при увеличении или снижении капитальных затрат на 10%, возмещаемая стоимость основных средств уменьшится до 86,716,606 тыс. тенге или увеличится до 95,500,576 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

Обязательства по рекультивации золоотвалов

Группа в производственных целях использует один золоотвал. 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 11.31%, 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 2022 г. балансовая стоимость оценочного обязательства по рекультивации золоотвала составила 415,753 тыс. тенге (2021 г.: 317,793 тыс. тенге).

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Балансовая стоимость на 1 января	317,793	433,049
Изменения в учетных оценках, отнесенных на увеличение основных средств	65,227	(141,629)
Амортизация дисконта текущей стоимости	<u>32,733</u>	<u>26,373</u>
Балансовая стоимость на 31 декабря	<u>415,753</u>	<u>317,793</u>

Резервы на ликвидацию последствий эксплуатации объектов

Руководство Группы провело анализ в отношении наличия и необходимости признания обязательств по выводу из эксплуатации, демонтажу и рекультивации территории производственных активов Группы.

В частности, руководство Группы проанализировало требования Экологического кодекса Республики Казахстан о том, что после прекращения эксплуатации объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, операторы объектов обязаны обеспечить ликвидацию последствий эксплуатации таких объектов в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан. В соответствии с положениями Экологического кодекса мероприятия по ликвидации зависят от характера объектов и степени их воздействия на окружающую среду, в частности кодексом регламентируется классификация объектов по категориям, отражающим степень воздействия на окружающую среду.

На 31 декабря 2022 и 2021 гг. Группа определила подход и метод оценки обязательств в соответствии с учетной политикой Группы и признала резервы по обязательствам на ликвидацию последствий эксплуатации объектов.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

Следующие суждения были применены Группой при определении суммы обязательства на ликвидацию последствий эксплуатации объектов на 31 декабря 2022 и 2021 гг.:

- Группа не рассчитывала обязательства по ликвидации последствий эксплуатаций административных зданий и иных сооружений, которые в последующем, с высокой степенью вероятности, могут быть перепрофилированы, а также оказывают минимальное негативное воздействие на окружающую среду.
- Группа рассчитала обязательства по ликвидации последствий эксплуатации тепловых электростанций, относящихся к объектам I категории. Размер резервов определяется исходя из ожидаемых расходов, которые будут понесены объектами при ликвидации основного оборудования и механизмов, непосредственно участвующих в производстве электрической и тепловой энергии (паровые котлы, топливоподача и др.), инженерных систем, а также оборудования мазутного и масляного хозяйства и склада химических реагентов, которые действительно имеют негативное влияние на окружающую среду. Расчет обязательств по ликвидации последствий эксплуатации объектов на 31 декабря 2022 г. был выполнен Группой на основе результатов оценок, проведенных внутренними специалистами.
- Сроки ликвидации объектов I категории Петропавловской ТЭЦ-2, оказывающих негативное влияние на окружающую среду, наступают в 2050 г. исходя из средних сроков службы основных производственных зданий. При этом Группа предполагает, что парковый ресурс основных и вспомогательных оборудования и инженерных сооружений основного оборудования будет поддерживаться и продлеваться посредством проведения капитальных ремонтов или реконструкции.
- Группа оценивает несущественными обязательства по ликвидации последствий эксплуатаций объектов электро- и тепло- распределительных компаний, относящихся к IV категории, ввиду чего не отразила их в данной консолидированной финансовой отчетности.

С учетом вышеизложенного предполагаемые будущие расходы по ликвидации последствий эксплуатации объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, определены по текущим ценам, увеличены с использованием предполагаемого долгосрочного уровня инфляции по Республики Казахстан и дисконтированы на отчетную дату. Ставка дисконта была определена на уровне 10.46% и основывается на безрисковой ставке, определенной как доходность государственных облигаций со сроками погашения, совпадающими со сроками ликвидации объектов.

Дочерняя организация	Срок ликвидации	Стоимость резерва	
		на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г. (пересчитано)
АО «СевКазЭнерго»	2050 г.	1,096,647	992,800
			2021 г. (пересчитано)
Балансовая стоимость на 1 января		992,800	-
Первоначальное признание обязательства, отнесенного на увеличение основных средств		-	992,800
Амортизация дисконта текущей стоимости		103,847	-
Балансовая стоимость на 31 декабря		1,096,647	992,800

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

Резерв по ликвидации последствий эксплуатации объектов был отнесен на стоимость основных средств (Примечание 7).

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 – при увеличении или уменьшении ставки дисконтирования на 1%, обязательство по ликвидации последствий эксплуатации объектов уменьшится до 852,068 тыс. тенге или увеличится до 1,414,670 тыс. тенге, соответственно;
- Ставка инфляции – при увеличении или уменьшении ставки инфляции на 1%, обязательство по ликвидации последствий эксплуатации объектов увеличится до 1,432,318 тыс. тенге или уменьшится до 837,483 тыс. тенге, соответственно;
- Срок ликвидации – при увеличении или снижении срока на 4 года, обязательство по ликвидации последствий эксплуатации объектов уменьшится до 793,927 тыс. тенге или увеличится до 1,453,995 тыс. тенге, соответственно.

Так как фактические затраты по ликвидации последствий эксплуатации объектов могут отличаться от их оценок вследствие изменения соответствующего законодательства, интерпретации норм, технологий, цен и прочих условий, и данные затраты будут понесены в отдаленном будущем, балансовая стоимость резервов подлежит регулярному анализу и корректировке для учета таких изменений.

Возмещаемость финансовых и прочих 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. В 2022 и 2021 гг. восстановление/(начисления) по резервам по ожидаемым кредитным убыткам составил следующее:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Финансовые активы		
Восстановление резерва по ожидаемым кредитным убыткам по торговой дебиторской задолженности (Примечание 9)	759,504	1,048,913
Восстановление/(начисление) резерва по ожидаемым кредитным убыткам по займам выданным (Примечание 12)	353,397	(830,728)
(Начисление)/восстановление резерва по ожидаемым кредитным убыткам по прочим финансовым активам	(8,293)	538
Начисление резерва по ожидаемым кредитным убыткам по денежным средствам (Примечание 13)	(723)	(208)
Итого	<u>1,103,885</u>	<u>218,515</u>

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 (в качестве со-гаранта наряду с другими связанными сторонами) по обязательствам прочих связанных сторон своевременно и в полном объеме погашать основной долг и начисленные проценты по займам, привлеченным этими связанными сторонами. Вознаграждение по предоставлению гарантии связанным сторонам равнялась нулю.

Для целей финансовой отчетности каждого гаранта (со-гаранта), рассчитанная справедливая стоимость гарантии была распределена между гарантами (со-гарантами), так как гарантия была предоставлена несколькими гарантами, несущими солидарную ответственность. Сумма справедливой стоимости гарантии, приходящая на Группу, 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 АО «ЦАЭК» рассчитало справедливую стоимость гарантии, как произведение рыночной величины вознаграждения за предоставление гарантии, в размере 1.84% годовых и гарантируемой суммы, приведенных по уместной ставке дисконта, с учетом сроков гарантии.

Результат при первоначальном признании обязательства по финансовым гарантиям был признан напрямую в консолидированном отчете об изменении капитала в связи с тем, что финансовые гарантии были выданы по обязательствам связанных сторон и на нерыночных условиях.

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

- Ожидаемые кредитные убытки (ECL) были рассчитаны по следующей формуле: $\text{ссудная задолженность на отчетную дату} * \text{вероятность дефолта (PD)} * \text{убыток при дефолте (LGD)}$;
- Вероятность дефолта (PD) в размере 4.54% на основе рейтинга B3 (Moody's) для годового значения;
- Убыток при дефолте (LGD) в размере 71.8% для банковских займов (Moody's).

Сумма ожидаемых кредитных убытков обновляется на каждую отчетную дату, чтобы отражать изменения кредитного риска с момента первоначального признания соответствующего финансового инструмента.

На основании анализа Группа пришла к выводу, что не произошло значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания обязательств по финансовой гарантии. Соответственно, Группа оценила резерв по ожидаемым кредитным убыткам по договорам финансовой гарантии за 12 месяцев по состоянию на 31 декабря 2022 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Группа АО «ЦАЭК» не выполнила финансовый ковенант по коэффициенту покрытия в отношении доли агрегированной выручки обязанных лиц по кредитному соглашению с Группой ВТБ, по которому Компания признала финансовое гарантированное обязательство (Примечание 21). Руководство Группы АО «ЦАЭК» своевременно проинформировало Группу ВТБ о нарушении условий кредитного соглашения и приступило к процессу исправления ковенанта по коэффициенту покрытия в отношении выручки до отчетной даты, путем включения в договор Дополнительного гаранта. Группа ВТБ предоставила письмо-согласие не требовать досрочного погашения в связи с данным нарушением после отчетной даты, но до даты выпуска данной консолидированной финансовой отчетности, при условии:

- не позднее 1 июня 2023 г. Группа АО «ЦАЭК» предоставит Группе ВТБ подписанный договор независимой гарантии и финансовую отчетность ТОО «Севказэнергосбыт», подготовленную в соответствии с МСФО;
- отсутствия неисполнения Коэффициента покрытия в отношении доли агрегированной выручки обязанных лиц, с учетом корректировки с 90% до 75% и Коэффициента покрытия в отношении основных средств не менее 85% на 31 декабря 2022 г.

Руководство Группы АО «ЦАЭК» считает, что выполнило данные условия в указанный срок (Примечание 17).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Группа АО «ЦАЭК» по гарантированному обязательству не выполнила финансовые ковенанты по кредитному соглашению с Народным банком от 20 октября 2022 г., по которому Компания признала обязательство по финансовой гарантии (Примечание 21). Руководство Группы АО «ЦАЭК» своевременно проинформировало Народный банк о нарушении условий кредитного соглашения.

27 марта 2023 г. было подписано дополнительное соглашение к кредитному соглашению об изменении финансовых ковенантов, при условии поэтапного страхования залогового имущества, а именно 79.7% от общего объема риска в срок до 31 марта 2023 г. и 20.3% от общего объема риска до 1 июля 2023 г. На момент выпуска данной консолидированной финансовой отчетности Компания, АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» и АО «АРЭК» заключили договоры страхования 79.7% от общего объема риска залогового имущества и ожидают завершить процесс заключения договоров страхования 20.3% от общего объема риска залогового имущества до 1 июля 2023 г. Таким образом, руководство считает, что исполнило все требования дополнительного соглашения, вступившие в силу по состоянию на дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности.

В отношении указанных выше случаев невыполнения финансовых ковенантов по гарантированным обязательствам руководство Группы пришло к выводу, что они не привели к значительному увеличению кредитного риска с момента первоначального признания договоров финансовой гарантии.

По состоянию на дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности Группа своевременно производила обслуживание займов, включая погашение процентов.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. стоимость, оцененная руководством Группы по финансовым гарантиям, составила 2,469,019 тыс. тенге и 1,151,266 тыс. тенге, соответственно (Примечание 21).

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. ПЕРЕСЧЕТ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Исправление ошибок прошлых лет

При подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., в выпущенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., был выявлен ряд существенных ошибок, которые были исправлены ретроспективно в настоящей консолидированной финансовой отчетности путем пересчета сравнительных показателей.

- 1) **Корректировка доходов будущих периодов в результате переоценки основных средств.** По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа не приняла во внимание и не скорректировала балансовую стоимость доходов будущих периодов по государственным субсидиям, относящихся к приобретению основных средств, при отражении признанного обесценения в результате переоценки данных основных средств на указанную дату, на сумму 1,922,076 тыс. тенге, включая эффект отложенного налога на сумму 384,415 тыс. тенге, а также не учла эффект указанной корректировки на величину признанного убытка от обесценения основных средств, вследствие чего он оказался завышен на 656,629 тыс. тенге (включая эффект отложенного налога на сумму 131,326 тыс. тенге).
- 2) **Ошибка, связанная с классификацией активов, обладающих характеристиками основных средств, но ранее отраженных в составе запасов.** По состоянию на 31 декабря 2021 г. эффект данной ошибки привел к завышению статьи «Запасы» на 235,797 тыс. тенге.
- 3) **Классификация банковского займа.** Согласно условиям кредитного соглашения от 2 сентября 2021 г., Народный банк вправе потребовать досрочного погашения займа, с уведомлением не ранее чем за 11 месяцев, соответственно, этот займ, полученный от Народного банка, должен классифицироваться как кредит до востребования и отражаться как краткосрочные обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении. Однако, по состоянию на 31 декабря 2021 г. Компания неверно классифицировала кредит от Народного банка в сумме 10,786,959 тыс. тенге как долгосрочный банковский займ.
- 4) **Классификация сверхнормативных потерь.** В консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., расходы по сверхнормативным потерям в сумме 36,567 тыс. тенге были неверно классифицированы в составе «Общих и административных расходов», а не в составе «Себестоимости», в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

- 5) Признание резерва под обязательства по ликвидации последствий эксплуатации активов. По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа не признала резерв под обязательства по ликвидации последствий эксплуатации активов согласно требованиям Экологического кодекса Республики Казахстан на сумму 992,800 тыс. тенге в «Обязательствах по рекультивации и ликвидации объектов» и соответствующее изменение в балансовой стоимости «Основных средств» на сумму 992,800 тыс. тенге в консолидированном отчете о финансовом положении.

Изменение презентации

- 6) В целях повышения качества представления информации руководство Компании приняло решение отдельно представить прочие доходы и прочие расходы в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. В консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., прочие доходы и прочие расходы были представлены на нетто основе.

Влияние на консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 г.

	Как отражено ранее	Корректировка вследствие исправления ошибок	Пересчитано
Основные средства (1, 2, 5)	114,680,824	1,885,226	116,566,050
Отложенные налоговые активы (1)	1,439,473	(516,323)	923,150
Итого долгосрочные активы	119,519,406	1,368,903	120,888,309
Товарно-материальные запасы (2)	3,817,211	(235,797)	3,581,414
Итого текущие активы	17,957,075	(235,797)	17,721,278
Итого активы	137,476,481	1,133,106	138,609,587
Нераспределенная прибыль (1, 5)	7,831,356	2,062,382	9,893,738
Итого дефицит капитала	70,029,987	2,062,382	72,092,369
Доходы будущих периодов (1)	2,441,922	(1,785,292)	656,630
Обязательства по рекультивации и ликвидации объектов (5)	317,793	992,800	1,310,593
Долгосрочные займы (3)	10,786,959	(10,786,959)	-
Итого долгосрочные обязательства	37,390,227	(11,579,451)	25,810,776
Текущая часть доходов будущих периодов (1)	136,784	(136,784)	-
Краткосрочные займы и текущая часть долгосрочных займов (3)	19,057,706	10,786,959	29,844,665
Итого краткосрочные обязательства	30,056,267	10,650,175	40,706,442
Итого обязательства	67,446,494	(929,276)	66,517,218
Итого капитал и обязательства	137,476,481	1,133,106	138,609,587

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

Влияние на консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за 2021 г.

	Как отражено ранее	Корректировка вследствие исправления ошибок	Корректировка вследствие изменения презентации	Пересчитано
Себестоимость (4)	(31,935,882)	(36,567)	-	(31,972,449)
Валовая прибыль	9,370,595	(36,567)	-	9,334,028
Общие и административные расходы (4)	(2,619,314)	36,567	-	(2,582,747)
Прочие расходы (6)	-	-	(375,246)	(375,246)
Прочие доходы (1, 6)	-	1,941,196	1,035,369	2,976,565
Прочие доходы, нетто (6)	660,123	-	(660,123)	-
Убытки от обесценения основных средств (1)	(21,507,046)	656,629	-	(20,850,417)
Финансовые доходы (1)	1,639,983	(19,120)	-	1,620,863
Убыток до налогообложения	(16,685,412)	2,578,705	-	(14,106,707)
Экономия по налогу на прибыль (1)	2,940,466	(516,323)	-	2,424,143
Убыток за год	(13,744,946)	2,062,382	-	(11,682,564)

Консолидированный отчет о движении денежных средств за 2021 г.

	Как отражено ранее	Корректировка вследствие исправления ошибок	Пересчитано
Убыток за год	(16,685,412)	2,578,705	(14,106,707)
Корректировки на:			
Убыток от обесценения основных средств	21,507,046	(656,629)	20,850,417
Финансовые доходы	(1,639,983)	19,120	(1,620,863)
Доход от государственной субсидии	(117,663)	(1,941,196)	(2,058,859)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	12,417,108	-	12,417,108
Изменение товарно-материальных запасов	(1,897,855)	933,419	(964,436)
Изменение торговой кредиторской задолженности	(2,180,593)	(383,184)	(2,563,777)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	8,302,889	550,235	8,853,124
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	3,981,053	550,235	4,531,288
Приобретение основных средств	(3,659,904)	(550,235)	(4,210,139)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(3,594,047)	(550,235)	(4,144,282)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

6. 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. Петропавловск, а также три крупных предприятия, каждый из которых приносят больше 10% выручки, следующим образом: ТОО «GLOBAL ENERGY TRADE» – 4,338,239 тыс. тенге, без НДС, АО «Акмолинская распределительная электросетевая компания» – 875,642 тыс. тенге, без НДС и ТОО «ЭПК – forfait (ЭПК форфайт)» – 813,428 тыс. тенге, без НДС (2021 г. без НДС: 4,183,405 тыс. тенге, 1,288,356 тыс. тенге и 699,217 тыс. тенге, соответственно).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

Ключевые операционные показатели	За год, закончившийся 31 декабря 2022 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	10,408,669	5,739,966	3,997,020	15,716,696	15,387	-	35,877,738
Внутрисегментные доходы	12,991,643	127,281	32,112	9,216,973	42,868	(22,410,877)	-
Себестоимость	(23,282,453)	(5,194,599)	(3,367,293)	(23,711,487)	-	22,402,320	(33,153,512)
Валовая прибыль	117,859	672,648	661,839	1,222,182	58,255	(8,557)	2,724,226
Расходы по реализации	(6,507)	-	-	(403,473)	-	3,892	(406,088)
Общие и административные расходы	(1,822,776)	(371,698)	(210,763)	(187,545)	-	34,620	(2,558,162)
Финансовые расходы	(3,548,465)	(361,097)	(846,827)	(510)	-	76,871	(4,680,028)
Финансовые доходы	1,818,147	34,602	526	47,434	-	-	1,900,709
Восстановление резерва по ожидаемым кредитным убыткам, нетто	1,130,130	(30,723)	(7,220)	29,820	-	(18,122)	1,103,885
Убыток от курсовой разницы, нетто	(712,461)	(237,981)	(67,357)	-	-	-	(1,017,799)
Убыток от обесценения основных средств	(1,018,169)	-	-	-	-	-	(1,018,169)
Прочие доходы	311,148	205,463	171,998	89,737	-	(77,568)	700,778
Прочие расходы	(851,237)	(50,640)	(17,967)	(6,337)	-	113,688	(812,493)
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(4,582,331)	(139,426)	(315,771)	791,308	58,255	124,824	(4,063,141)
(Расход)/экономия по налогу на прибыль	497,823	10,471	(246,239)	(135,194)	-	-	126,861
(Убыток)/прибыль за год	(4,084,508)	(128,955)	(562,010)	656,114	58,255	124,824	(3,936,280)
Прочая ключевая информация о сегментах							
Капитальные затраты по основным средствам	9,242,787	697,983	275,668	19,532	-	-	10,235,970
Износ за период	6,298,966	790,623	576,943	34,748	-	-	7,701,280

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

Ключевые операционные показатели	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г. (пересчитано)						Итого (пересчитано)
	Производство тепловой и электрической энергии	Передача и распределение электрической энергии	Передача и распределение тепловой энергии (пересчитано)	Реализация тепловой и электрической энергии	Прочие	Элиминация	
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)	(3,477,955)	(21,925,415)	-	23,285,357	(31,972,449)
Валовая прибыль	6,334,748	783,965	624,205	1,559,833	94,240	(62,963)	9,334,028
Расходы по реализации	(3,563)	-	-	(378,773)	-	5,528	(376,808)
Общие и административные расходы	(1,723,474)	(399,519)	(339,920)	(159,583)	-	39,749	(2,582,747)
Финансовые расходы	(2,927,250)	(281,261)	(641,058)	(2,876)	-	-	(3,852,445)
Финансовые доходы	1,582,608	30,989	778	6,488	-	-	1,620,863
Восстановление резерва по ожидаемым кредитным убыткам, нетто	183,222	23,914	10,068	(19,237)	-	20,548	218,515
Убыток от обесценения основных средств	(4,134,874)	(7,498,334)	(9,215,785)	(1,424)	-	-	(20,850,417)
Убыток от курсовой разницы, нетто	(144,233)	(49,816)	(24,966)	-	-	-	(219,015)
Прочие доходы	536,462	216,549	2,165,571	107,068	27,149	(76,234)	2,976,565
Прочие расходы	(334,109)	(77,194)	(8,835)	(21,879)	(27,149)	93,920	(375,246)
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(630,463)	(7,250,707)	(7,429,942)	1,089,617	94,240	20,548	(14,106,707)
(Расходы)/экономия по подоходному налогу	(160,705)	1,392,640	1,414,241	(217,923)	(4,110)	-	2,424,143
(Убыток)/прибыль за год	(791,168)	(5,858,067)	(6,015,701)	871,694	90,130	20,548	(11,682,564)
Прочая ключевая информация о сегментах							
Капитальные затраты по основным средствам	2,696,567	1,255,703	608,513	12,012	-	-	4,572,795
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 2022 г. (в тыс. тенге)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля, здания и сооружения (пересчитано)	Машины и производст- венное оборудова- ние (пересчитано)	Транспорт- ные средства	Прочие	Незавершен- ное строитель- ство	Итого
Переоцененная стоимость						
На 1 января 2021 г.	18,014,495	106,350,786	622,312	729,247	3,438,411	129,155,251
Поступления	-	113,172	99,295	8,480	4,587,645	4,808,592
Внутренние перемещения	1,358,705	5,570,052	-	-	(6,928,757)	-
Выбытия	-	(287,394)	-	(4,150)	-	(291,544)
Изменение в оценках обязательства по рекультивации золоотвалов	(141,629)	-	-	-	-	(141,629)
Первоначальное признание обязательства по ликвидации последствий эксплуатации активов (Примечания 4 и 5) (пересчитано)	44,160	948,640	-	-	-	992,800
Прочее	(16,356)	18,572	-	16	(1,953)	279
Переоценка (пересчитано)	9,844,988	4,813,598	474,769	365,425	-	15,498,780
Элиминация накопленного износа	(5,964,234)	(26,388,600)	(362,867)	(264,612)	-	(32,980,313)
На 31 декабря 2021 г. (пересчитано)	23,140,129	91,138,826	833,509	834,406	1,095,346	117,042,216
Поступления	2,805	125,627	21	6,420	11,982,608	12,117,481
Внутренние перемещения	668,074	7,408,568	41,480	5,044	(8,123,166)	-
Выбытия	(332,463)	(95,793)	(22)	(1,932)	(165,887)	(596,097)
Изменение в оценках обязательства по рекультивации золоотвалов (Примечание 4)	65,227	-	-	-	-	65,227
Прочее	-	(2,334)	-	2,934	-	600
На 31 декабря 2022 г.	23,543,772	98,574,894	874,988	846,872	4,788,901	128,629,427
Накопленный износ и обесценение						
На 1 января 2021 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)
Начислено за год	(1,524,105)	(5,971,643)	(151,182)	(57,749)	-	(7,704,679)
Убыток от обесценения	(2,051,510)	(8,410,581)	(43,732)	(78,192)	-	(10,584,015)
Выбытия	18,881	35,830	-	283	-	54,994
На 31 декабря 2022 г.	(4,032,900)	(14,346,394)	(194,914)	(135,658)	-	(18,709,866)
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2021 г. (пересчитано)	22,663,963	91,138,826	833,509	834,406	1,095,346	116,566,050
На 31 декабря 2022 г.	19,510,872	84,228,500	680,074	711,214	4,788,901	109,919,561

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

В 2022 и в 2021 гг. Группа не капитализировала затраты по займам в состав основных средств.

Убыток от обесценения и оценка справедливой стоимости основных средств

Как указано в Примечании 4, по результатам проведенного теста на обесценение основных средств, относящихся к производству тепловой и электрической энергии по состоянию на 31 декабря 2022 г., руководство Группы признало убыток от обесценения на сумму 1,018,169 тыс. тенге в составе прибыли и убытка и 7,652,677 тыс. тенге в составе прочего совокупного убытка, за вычетом эффекта отложенного подоходного налога на сумму 1,913,169 тыс. тенге.

В результате оценки основных средств на 31 декабря 2021 г., 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 20,850,417 тыс. тенге в составе прибыли и убытка представленные как прирост стоимости и обесценение на сумму 39,442 тыс. тенге 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 2022 г.	13,513,987	79,557,759	469,080	595,777	4,756,620	98,893,223
На 31 декабря 2021 г.	12,000,259	65,354,935	350,488	465,364	708,108	78,879,154

По состоянию на 31 декабря 2022 г. балансовая стоимость основных средств Группы в залоге по обеспечению займов составляет 93,130,988 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 92,761,526 тыс. тенге) (Примечание 17).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. полностью амортизированные основные средства составили 41,197 тыс. тенге (2021 г.: ноль).

Начисленный износ и амортизация

	2022 г.	2021 г.
Себестоимость	7,528,282	5,433,666
Общие и административные расходы	130,922	140,673
Расходы по реализации	20,334	16,364
Прочие	55,976	44,899
Итого износ и амортизация	7,735,514	5,635,602
Минус: амортизация нематериальных активов	(30,835)	(57,412)
Итого начисленный износ	7,704,679	5,578,190

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г. (пересчитано)
Запасные части и материалы для эксплуатации	1,471,354	2,150,134
Уголь, мазут	824,609	1,174,618
Прочее	590,466	666,524
	2,886,429	3,991,276
Резерв по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам	(435,448)	(409,862)
Итого	2,450,981	3,581,414

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

	2022 г.	2021 г.
На 1 января	(409,862)	(120,549)
Начисление	(30,410)	(289,313)
Списано за счет ранее начисленного резерва	4,824	-
На 31 декабря	(435,448)	(409,862)

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Продажа и передача электрической и тепловой энергии	3,888,391	5,587,638
Прочее	405,491	349,018
	4,293,882	5,936,656
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(490,782)	(1,250,334)
Итого	3,803,100	4,686,322

Торговая дебиторская задолженность по видам покупателей:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Юридические лица	3,352,761	5,368,398
Физические лица	941,121	568,258
	4,293,882	5,936,656
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по юридическим лицам	(446,469)	(1,199,676)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по физическим лицам	(44,313)	(50,658)
Итого	3,803,100	4,686,322

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

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

	2022 г.	2021 г.
На 1 января	(1,250,334)	(2,299,247)
Восстановлено	1,258,580	3,278,038
Списано	48	-
Начислено	(499,076)	(2,229,125)
На 31 декабря	(490,782)	(1,250,334)

Основную долю торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 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 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 дебиторской задолженности по кредитному качеству по состоянию на 31 декабря 2022 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%	3,201,847	(33,804)	3,168,043
- с задержкой платежа от 31 до 90 дней	8%	623,388	(47,959)	575,429
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	14%	62,479	(8,502)	53,977
- с задержкой платежа от 181 до 270 дней	40%	9,173	(3,693)	5,480
- с задержкой платежа от 271 до 365 дней	99%	34,095	(33,924)	171
- с задержкой платежа свыше 365 дней	100%	362,900	(362,900)	-
		4,293,882	(490,782)	3,803,100

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

Ниже приводится анализ торговой дебиторской задолженности 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	2%	3,117,004	(74,770)	3,042,234
- с задержкой платежа от 31 до 90 дней	13%	847,844	(113,756)	734,088
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	28%	915,422	(254,507)	660,915
- с задержкой платежа от 181 до 270 дней	56%	564,844	(315,781)	249,063
- с задержкой платежа от 271 до 365 дней	100%	113,886	(113,864)	22
- с задержкой платежа свыше 365 дней	100%	377,656	(377,656)	-
		<u>5,936,656</u>	<u>(1,250,334)</u>	<u>4,686,322</u>

Торговая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. была выражена в тенге.

10. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
За основные средства	2,526,047	193,066
За товары	486,828	58,980
За услуги	435,726	2,027,853
Прочее	14,254	10,200
	<u>3,462,855</u>	<u>2,290,099</u>
Резерв на авансы выданные	(158,737)	(131,397)
Итого	<u>3,304,118</u>	<u>2,158,702</u>
Краткосрочные	894,118	2,081,683
Долгосрочные	2,410,000	77,019
Итого	<u>3,304,118</u>	<u>2,158,702</u>

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 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 2022 г. (в тыс. тенге)

В таблице ниже приводится изменение резерва по авансам выданным в течение отчетного периода:

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
На 1 января	(131,397)	(131,397)
Начислено	(27,340)	-
На 31 декабря	<u>(158,737)</u>	<u>(131,397)</u>

Авансы, выданные по состоянию на 31 декабря были выражены в следующих валютах:

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Тенге	3,454,699	2,283,050
Российский рубль	7,265	6,158
Британский фунт	788	788
Доллары США	103	103
Итого	<u>3,462,855</u>	<u>2,290,099</u>

11. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги	881,374	518,494
Расходы будущих периодов	24,241	19,238
Задолженность работников	2,521	1,685
Прочие	33,536	49,699
Итого нефинансовые активы	<u>941,672</u>	<u>589,116</u>
Прочая дебиторская задолженность	3,266	660,683
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	13,849
Итого финансовые активы	<u>3,266</u>	<u>674,532</u>
Итого	<u>944,938</u>	<u>1,263,648</u>
Краткосрочные	941,672	589,116
Долгосрочные	3,266	674,532
Итого	<u>944,938</u>	<u>1,263,648</u>

В июле 2020 г. между Компанией и АО «АРЭК», связанной стороной, был заключен договор цессии, согласно которому АО «АРЭК» уступило Компании право требования дебиторской задолженности от ТОО «ЭкоАльтернатива» на сумму 3,200,000 тыс. тенге. В январе 2021 г. договор цессии между Компанией и АО «АРЭК» был расторгнут.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. АО «АРЭК» погасило свою задолженность перед Компанией в размере 856,000 тыс. тенге. В связи с досрочным погашением задолженности Компания признала финансовый доход на сумму 198,583 тыс. тенге (2021 г.: 77,255 тыс. тенге) (Примечание 28).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

12. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Финансовая помощь выданная ЦАЭК	7,779,604	10,829,300
Корректировка справедливой стоимости займа	(2,264,458)	(1,145,987)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(519,684)	(873,081)
Итого	4,995,462	8,810,232
Долгосрочные	4,545,570	2,382,300
Краткосрочные	449,892	6,427,932
Итого	4,995,462	8,810,232

В течение 2022 г. Компания продлила сроки погашения беспроцентной финансовой помощи ранее выданной материнской компании АО «ЦАЭК» на общую сумму 7,212,604 тыс. тенге до 30 ноября 2024 г. Компания классифицирована данную модификацию как существенную, прекратила признание ранее отраженного первоначального финансового актива и признала новый финансовый актив. Группа определила справедливую стоимость на дату первоначального признания с использованием рыночной процентной ставки 19.84% и отразила эффект от существенной модификации за вычетом отложенного налога в составе капитала в сумме 1,838,259 тыс. тенге, как операцию с акционерами (2021 г.: 854,254 тыс. тенге).

В 2022 г. АО «ЦАЭК» частично погасило задолженность по финансовой помощи в размере 3,049,696 тыс. тенге (2021 г.: 3,269,341 тыс. тенге).

Доход от амортизации дисконта за 2022 г. был признан в составе консолидированного отчета о прибыли или убытке в сумме 1,179,351 тыс. тенге (2021 г.: 935,092 тыс. тенге).

Группа провела оценку ожидаемых кредитных убытков и признала убыток от обесценения займов выданных в сумме 353,397 тыс. тенге (2021 г.: 830,728 тыс. тенге).

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Денежные средства на депозитах до востребования	627,000	254,000
Денежные средства на счетах в банках	24,932	38,242
Денежные средства в кассе	19,756	3,176
Денежные средства в пути	926	2,287
	672,614	297,705
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(7,051)	(6,328)
Итого	665,563	291,377

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. денежные средства выражены в тенге.

Анализ кредитного качества остатков денежных средств на основании уровней кредитного риска по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. описаны в Примечании 34.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

14. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

	31 декабря 2022 и 2021 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 2022 и 2021 гг. Компания не имела привилегированных акций. В 2022 г. Компания не объявляла дивиденды по итогам 2021 г. В 2022 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 2022 и 2021 гг., суммы по простым акциям и по простым акциям с разводненным эффектом равны в связи с тем, что разводнение не производилось.

	2022 г.	2021 г. (пересчитано)
Убыток за год	(3,936,280)	(11,682,564)
Средневзвешенное количество простых акций	143,863,799	143,863,799
Убыток на акцию	(27.36)	(81.21)

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 2022 г.	143,863,799	56,995,440	396.18
31 декабря 2021 г. (пересчитано)	143,863,799	71,827,111	499.27

Балансовая стоимость одной простой акции получена путем деления суммы чистых активов на количество простых акций, размещенных по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг.

Чистые активы представляют собой все активы за минусом нематериальных активов и обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг.

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

16. ВЫПУЩЕННЫЕ ОБЛИГАЦИИ

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

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

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

В 2022 г. Группа выкупила 5,000,000 штук облигаций второго выпуска на сумму 500,000 тыс. тенге (2021 г.: 500,000 тыс. тенге) согласно условиям изменений и дополнений в проспект второго выпуска негосударственных облигаций.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. эффективная процентная ставка составляла 13.75% годовых (2021 г.: 13.75%).

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

Номер	Дата погашения	Процентная ставка, %	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
KZ2C00006500	22 января 2027 г.	13.75%	4,000,000	4,500,000
Накопленные проценты			242,917	273,281
Итого			4,242,917	4,773,281
Краткосрочные			742,917	773,281
Долгосрочные			3,500,000	4,000,000
			4,242,917	4,773,281

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	2022 г.	2021 г.
На 1 января	4,773,281	5,303,646
Начисленный купон	554,011	622,760
Уплаченный купон	(584,375)	(653,125)
Выкуп облигаций	(500,000)	(500,000)
На 31 декабря	4,242,917	4,773,281

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

17. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Основной долг по банковским займам	25,688,880	29,787,664
Вознаграждения к уплате по займам	516,373	395,553
<i>За вычетом:</i>		
Корректировки справедливой стоимости займа	(268,351)	(309,931)
Несамортизированной части единовременной комиссии	(23,749)	(28,621)
	25,913,153	29,844,665
Анализ по валютам (основной долг и вознаграждения)		
Тенге	22,852,988	24,643,482
Российские рубли	2,147,784	4,275,099
Доллар США	1,204,481	1,264,636
	26,205,253	30,183,217

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.

	2022 г.	2021 г.
Займы на 1 января	29,844,665	29,092,176
Займы полученные	9,521,774	29,580,976
Проценты начисленные, отнесенные на прибыль или убыток	3,819,964	2,743,274
Прибыль от курсовой разницы, нетто	1,020,895	214,585
Амортизация дисконта по займам	1,196	2,566
Вознаграждение уплаченное	(3,712,707)	(2,735,915)
Погашение займов	(14,650,909)	(29,149,473)
Прочее	68,275	96,476
Займы на 31 декабря	25,913,153	29,844,665

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. займы обеспечены основными средствами, балансовая стоимость которых раскрыта в Примечании 7, а также 49% долей в уставном капитале ТОО «ЦАТЭК Green Energy» и 44.2% акций АО «ЦАЭК».

ЕБРР и ФЧТ

В 2011 и 2012 гг. Группа получила займы от ЕБРР и Фонда Чистых Технологий («ФЧТ»), предназначенные для финансирования проекта восстановления и модернизации сетей централизованного теплоснабжения, с целью повышения эффективности использования энергии, снижения потерь и улучшения экологических стандартов. Проценты по займу начисляются на основную часть долга по плавающей ставке вознаграждения в размере All-in-cost¹ + 4.5% по траншам от ЕБРР и по ставке вознаграждения в размере 0.75% по траншу от ФЧТ и погашаются полугодовыми платежами согласно графику.

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 Группой 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 2022 г. (в тыс. тенге)

При первоначальном признании, заем от ФЧТ был оценен по справедливой стоимости с использованием рыночной процентной ставки 7.5%. Поскольку заем был привлечен на приобретение долгосрочных активов, разница между номинальной стоимостью и справедливой стоимостью была отражена в составе доходов будущих периодов. По состоянию на 31 декабря 2022 г. доходы будущих периодов составили 83,603 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 102,250 тыс. тенге) (Примечание 18).

26 мая 2016 г. Группа подписала с ЕБРР дополнительное соглашение к действующему договору банковского займа на финансирование инвестиционного проекта по модернизации систем теплоснабжения в г. Петропавловск.

Финансирование в размере 4,650,000 тыс. тенге осуществляется при участии государства с возможностью субсидирования части затрат по реализации проекта в размере аналогичной суммы, предоставленной ЕБРР. В рамках данного соглашения за период 2016-2019 гг. от ЕБРР и Министерства Национальной Экономики Республики Казахстан были получены денежные средства в качестве займа и государственных субсидий в размере 4,349,500 тыс. тенге и 2,683,825 тыс. тенге соответственно. АО «ЦАЭК» выступает гарантом по данному займу. В 2022 г. Группа не получала денежные средства в качестве займа и государственных субсидий.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. основной долг по займам от ЕБРР и ФЧТ составил 3,459,875 тыс. тенге и 1,202,890 тыс. тенге, соответственно (31 декабря 2021 г.: 3,957,724 тыс. тенге и 1,262,635 тыс. тенге, соответственно).

Банк ВТБ (ПАО)

10 июля 2019 г. Группа заключила договор с Банк ВТБ (ПАО) со ставкой 11.25% годовых со сроком погашения до 16 ноября 2025 г. для рефинансирования займа от Евразийского Банка Реконструкции и Развития.

13 января 2022 г. было заключено дополнительное соглашение к основному договору с Банк ВТБ (ПАО), согласно которому график погашения был продлен до 12 января 2027 г., а процентная ставка стала равной сумме ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации и 3.5% маржи.

14 марта 2022 г. было получено уведомление о снятии полномочий агента с VTB Bank (Europe) SE и назначении Банк ВТБ (ПАО) в качестве агента.

В ноябре 2022 г. Группа досрочно погасила заем от Банк ВТБ (ПАО) в размере 2,938,221 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. основной долг перед Банк ВТБ (ПАО) составил 2,089,107 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 4,258,573 тыс. тенге).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

АО «Народный банк Казахстана»

2 сентября 2021 г. Компания, совместно с Материнской Компанией, АО «Павлодарэнерго», АО «Павлодарская Распределительная Электросетевая Компания» и АО «Акмолинская Распределительная Электросетевая Компания» заключила соглашения о предоставлении кредитной линии в Народном банке на общую сумму 68,000,000 тыс. тенге, с целью рефинансирования задолженности перед ЕБРР и АО «Исламский банк «Al Hilal» и пополнения оборотных средств. Процентная ставка составила от 11.6% до 15.5% годовых сроком погашения до 2026-2028 гг.

Согласно условиям договора от 2 сентября 2021 г. Народный банк вправе направить уведомление не ранее чем за 11 месяцев, о досрочном погашении всей задолженности, соответственно, по состоянию на 31 декабря 2022 г., долгосрочная часть займов в размере 8,043,510 тыс. тенге были отнесены к категории до востребования и отражены в составе текущих обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. основной долг перед Народным банком составил 18,937,008 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 20,308,732 тыс. тенге).

Финансовые ковенанты

Банк ВТБ (ПАО)

В соответствии с условиями кредитного соглашения с Банк ВТБ (ПАО), АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО», АО «АРЭК», АО «СевКазЭнерго», АО «СКРЭК», АО «ЦАЭК» и ТОО «ЦАТЭК Green Energy», обязаны выполнять следующие финансовые показатели (финансовые ковенанты):

- коэффициент долговой нагрузки, не более чем 6.2:1;
- коэффициент покрытия процентов, не менее чем 1.2:1; и
- коэффициенты покрытия, не менее чем 90%.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Группа АО «ЦАЭК» не выполнила Коэффициент покрытия в отношении доли агрегированной выручки обязанных лиц. Руководство Группы АО «ЦАЭК» своевременно проинформировало Банк ВТБ (ПАО) о нарушении условий кредитного соглашения до отчетной даты. Однако, поскольку Банк ВТБ (ПАО) 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 АО «ЦАЭК», в том числе и Группа, реклассифицировала займы в консолидированной финансовой отчетности из долгосрочных в текущие обязательства. При этом до выпуска данной консолидированной финансовой отчетности Группа АО «ЦАЭК» получила письмо-согласие не требовать досрочного погашения, при условии:

- не позднее 1 июня 2023 г. Группа АО «ЦАЭК» предоставит Группе ВТБ подписанный договор независимой гарантии и финансовую отчетность ТОО «Севказэнергосбыт», подготовленную в соответствии с МСФО;
- отсутствия неисполнения Коэффициента покрытия в отношении доли агрегированной выручки обязанных лиц, с учетом корректировки с 90% до 75% и Коэффициента покрытия в отношении обеспечения отношения совокупного размера основных средств обязанных лиц к размеру основных средств Группа АО «ЦАЭК» не менее 85% на 31 декабря 2022 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

30 мая 2023 г. руководство Группы АО «ЦАЭК» заключило договор независимой гарантии с ТОО «Севказэнергосбыт» и предоставило в банк финансовую отчетность ТОО «Севказэнергосбыт», подготовленную в соответствии с МСФО, Группе ВТБ.

Также, на дату выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности руководство Группы АО «ЦАЭК» выполнило условие по корректировке Коэффициента покрытия в отношении доли агрегированной выручки обязанных лиц Коэффициента покрытия в отношении обеспечения отношения совокупного размера основных средств обязанных лиц к размеру основных средств Группа АО «ЦАЭК» по состоянию на 31 декабря 2022 г., таким образом, событие дефолта не считается наступившим в соответствии с условиями кредитных договоров.

Европейский банк реконструкции и развития («ЕБРР»)

В соответствии с договорами займов с ЕБРР, Группа должна соблюдать финансовые ковенанты. Однако, по состоянию на 31 декабря 2022 г., Группа не выполнила финансовые ковенанты по договорам займов с ЕБРР, что привело к реклассификации займов из долгосрочной части в текущую. Руководство Группы своевременно проинформировало ЕБРР о нарушении условий кредитного соглашения до отчетной даты. Однако, поскольку ЕБРР не предоставил письмо-согласие не требовать досрочного погашения в связи с данным нарушением, Группа реклассифицировала займы в финансовой отчетности из долгосрочных в текущие обязательства. При этом, ЕБРР не направлял письменное уведомление с требованием досрочного погашения.

АО «Народный банк Казахстана»

В течение 2023 г. Компанией и Группой АО «ЦАЭК» были подписаны дополнительные соглашения о пересмотре финансовых ковенантов по договору от 2 сентября 2021 г. при условии страхования залогового имущества, а именно 79.7% от общего объема риска в срок до 31 марта 2023 г. и 20.3% от общего объема риска до 1 июля 2023 г. установлены следующие финансовые показатели:

- В 2022 г. показатель долг/ЕБИТДА – не более 6.0, показатель ЕБИТДА/проценты – не менее 1.2;
- В 2023 г. показатель долг/ЕБИТДА – не более 5.0, показатель ЕБИТДА/проценты – не менее 1.5, показатель по рентабельности валового дохода и ЕБИТДА – не ниже 20% и 30% соответственно;
- Начиная с 2024 г. показатель долг/ЕБИТДА – не более 4.0, показатель ЕБИТДА/проценты – не менее 2.0, показатель по рентабельности валового дохода и ЕБИТДА – не ниже 20% и 30% соответственно.

Руководство Группы АО «ЦАЭК» считает, что исполнило все требования дополнительного соглашения, вступившие в силу по состоянию на дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности Компании, а именно, Компании Группы АО «ЦАЭК» подписали договора страхования 79.7% от общего объема риска залогового имущества, согласно которым период страховой защиты распространяется с 1 марта 2023 г. до 31 декабря 2023 г. Вместе с тем, руководство Группы АО «ЦАЭК» завершило процесс заключения договоров страхования 20.3% от общего объема риска залогового имущества до 1 июля 2023 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

18. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г. (пересчитано)
Государственные субсидии	466,101	554,380
Корректировка справедливой стоимости займа	83,603	102,250
Итого	549,704	656,630

Группа получила государственные субсидии в течение 2016-2017 гг. на реконструкцию тепловых сетей и оборудования по передаче и распределению горячей воды, работы по которым были завершены в течение 2016-2018 гг. Соответственно, Группа амортизирует государственные субсидии по срокам полезной службы данных основных средств.

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

Справедливая стоимость займа от ФЧТ была определена по рыночным ставкам процента по аналогичным займам. Разница между суммой, полученной от ФЧТ, и справедливой стоимостью займа отражена в доходах будущих периодов. Руководство считает, что данная сумма является государственной субсидией в соответствии с МСФО (IAS) 20 «Государственные субсидии».

В течение 2022 г. Группа признала доход на сумму 106,926 тыс. тенге (2021 г.: 2,058,859 тыс. тенге, включая корректировку на сумму 1,941,196 тыс. тенге в результате признанного обесценения основных средств) в составе прибылей или убытков, отражающий сумму равномерного распределения выгоды в течение срока полезного использования соответствующих активов (Примечание 29).

19. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г. (пересчитано)
За предоставленные услуги	4,942,841	1,377,510
За основные средства	4,884,515	1,370,976
За приобретенные товары	3,485,547	2,566,094
Прочая	18,429	-
Итого	13,331,332	5,314,580

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

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

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Тенге	13,331,330	5,301,932
Российские рубли	2	12,648
Итого	13,331,332	5,314,580

20. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

На 31 декабря 2022 г. авансы, полученные представляют собой в основном обязательства по договорам с покупателями на сумму 2,426,167 тыс. тенге (2021 г.: 613,212 тыс. тенге). В текущем отчетном периоде была признана выручка в сумме 613,212 тыс. тенге в отношении обязательств по договорам с покупателями.

В 2023 г. Группа планирует признать выручку в размере 2,426,167 тыс. тенге в отношении данных обязательств.

21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ ФИНАНСОВЫХ ГАРАНТИЙ

9 ноября 2022 г. Группа совместно с АО «ЦАЭК», АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО», АО «АРЭК» и ТОО «ЦАТЭК Green Energy» выступила гарантом и несет солидарную ответственность перед банком Группой ВТБ по займам АО «АРЭК» и ТОО «ЦАТЭК Green Energy», срок которых истекает в 2027 г.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. задолженность АО «ЦАЭК» и других дочерних компаний АО «ЦАЭК» перед Группой ВТБ составила 117,291,588 тыс. тенге (2021 г.: 80,627,446 тыс. тенге):

- ТОО «ЦАТЭК Green Energy» перед банком составила 107,642,433 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: ноль);
- АО «АРЭК» 7,560,048 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 7,981,242 тыс. тенге);
- АО «СКРЭК» 2,089,107 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 1,973,653 тыс. тенге);
- АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» ноль (31 декабря 2021 г.: 67,653,977 тыс. тенге);
- АО «СевКазЭнерго» ноль (31 декабря 2021 г.: 2,284,920 тыс. тенге);
- АО «ЦАЭК» ноль (31 декабря 2021 г.: 733,654 тыс. тенге).

В связи с существенным изменением условий займов в течение 2022 г. Группа отразила операцию по пересмотру графика погашения займов как прекращение признания первоначального финансового обязательства по гарантиям и признание нового финансового обязательства по гарантиям, отразив эффект от прекращения признания первоначального финансового обязательства по гарантиям в составе нераспределенной прибыли на сумму - 921,014 тыс. тенге (2021 г.: 1,153,190 тыс. тенге), и эффект от признания нового финансового обязательства по гарантиям в составе нераспределенной прибыли на сумму 1,725,880 тыс. тенге (2021 г.: 1,148,016 тыс. тенге), за вычетом отложенного налогового актива.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

Также, 20 октября 2022 г. Группа совместно с АО «ЦАЭК», АО «АРЭК» и АО «ПРЭК» выступила гарантом и несет солидарную ответственность перед Народным банком по займу АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО», срок которого истекает в 2030 г.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. задолженность АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» перед банком составила 27,000,000 тыс. тенге.

Группа признала обязательство по финансовым гарантиям Народного банка в корреспонденции с нераспределенной прибылью в размере 609,450 тыс. тенге, за вычетом отложенного налогового актива.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. общая сумма обязательств финансовых гарантий по Группе АО «ЦАЭК» составила 7,263,426 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 2,323,802 тыс. тенге). Руководство АО «ЦАЭК», исходя из размеров итога активов всех гарантов по состоянию на 31 декабря 2022 г., распределило сумму гарантии для целей ее отражения в консолидированной финансовой отчетности каждого из гарантов. Таким образом, гарантийные обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2022 г. составили 2,469,019 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 1,151,266 тыс. тенге).

Доход от амортизации обязательств по договору финансовых гарантий в отчете о прибылях и убытках за 2022 г. по данным гарантиям составил 450,143 тыс. тенге (2021 г.: 581,449 тыс. тенге) (Примечание 28).

В таблице ниже представлено изменение обязательств по финансовым гарантиям:

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Баланс на 1 января	1,151,266	1,739,185
Списание ранее признанной финансовой гарантии	(1,151,266)	(1,441,487)
Признание финансовой гарантии	2,919,162	1,435,017
Доход по финансовой гарантии	(450,143)	(581,449)
Баланс на 31 декабря	<u>2,469,019</u>	<u>1,151,266</u>

22. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г. (пересчитано)</u>
Налоги и внебюджетные платежи к оплате кроме налога на прибыль	489,549	449,739
Обязательства по пенсионным отчислениям	48,669	47,277
Итого нефинансовые обязательства	<u>538,218</u>	<u>497,016</u>
Задолженность по дивидендам	1,897,905	1,897,905
Задолженность перед работниками	255,845	272,982
Резервы по неиспользованным отпускам	253,273	227,335
Штрафы	24,332	2,162
Прочие	54,773	37,373
Итого финансовые обязательства	<u>2,486,128</u>	<u>2,437,757</u>
Итого	<u>3,024,346</u>	<u>2,934,773</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

23. ВЫРУЧКА

Ниже представлен анализ выручки по договорам с покупателями по категориям за 2022 и 2021 гг.:

	2022 г.	2021 г.
Продажа электрической энергии	20,355,893	25,461,271
Услуги по передаче электрической энергии	5,739,966	5,689,128
Продажа тепловой энергии	4,043,075	4,009,586
Услуги по передаче тепловой энергии	3,997,020	4,067,595
Доход от услуги по поддержанию готовности электрической мощности	1,726,397	2,038,835
Прочее	15,387	40,062
Итого	35,877,738	41,306,477

Доходы по видам покупателей

	2022 г.	2021 г.
Доход от юридических лиц	28,470,740	34,692,411
Доход от физических лиц	7,406,998	6,614,066
Итого	35,877,738	41,306,477

24. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2022 г.	2021 г. (пересчитано)
Топливо	8,278,971	10,520,775
Износ и амортизация	7,528,282	5,433,666
Услуги полученные	5,514,628	5,881,671
Электрическая энергия, приобретенная для продажи	4,448,298	3,347,717
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	4,278,096	3,807,153
Товарно-материальные запасы	1,160,908	1,157,846
Передача электрической и тепловой энергии	967,063	335,798
Технические потери	141,780	128,419
Прочее	835,486	1,359,404
Итого	33,153,512	31,972,449

25. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	2022 г.	2021 г.
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	314,145	297,851
Услуги полученные	59,029	53,220
Износ и амортизация	20,334	16,364
Прочее	12,580	9,373
Итого	406,088	376,808

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

26. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г. (пересчитано)</u>
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	996,475	934,822
Услуги полученные	538,580	698,125
Налоги, кроме подоходного налога	401,774	430,614
Износ и амортизация	130,922	140,673
Вознаграждение членам совета директоров	85,735	86,057
НДС не принятый к зачету	76,594	18,047
Товарно-материальные запасы	51,188	47,903
Резерв на неиспользованные отпуска	9,513	10,707
Прочее	267,381	215,799
Итого	<u>2,558,162</u>	<u>2,582,747</u>

27. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Расходы по процентам, относящиеся к банковским займам (Примечание 17)	3,819,964	2,743,274
Расходы по процентам, относящиеся к выпущенным облигациям (Примечание 16)	554,011	622,760
Прочее	306,053	486,411
Итого	<u>4,680,028</u>	<u>3,852,445</u>

28. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г. (пересчитано)</u>
Амортизация дисконта, относящегося к выданным займам	1,179,351	935,092
Амортизации выданной гарантии	450,143	581,449
Амортизация дисконта по договору уступки права требования долга (Примечание 11)	198,583	77,255
Процентные доходы по прочим финансовым активам	70,663	22,966
Прочее	1,969	4,101
Итого	<u>1,900,709</u>	<u>1,620,863</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

29. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г. (пересчитано)</u>
Прибыль от реализации запасов	197,462	150,961
Прибыль от признания запасов	156,827	396,080
Амортизация доходов будущих периодов (Примечание 18)	106,926	2,058,859
Доход от аренды	70,562	55,764
Прочие доходы	169,001	314,901
Итого прочие доходы	<u>700,778</u>	<u>2,976,565</u>
Убыток от выбытия активов	(503,245)	(18,358)
Расходы по износу основных средства, переданных в аренду	(55,976)	(44,899)
Резерв на обесценение запасов	(30,410)	(289,313)
Убыток при обмене валют	(24,629)	(22,676)
Прочие расходы	(198,233)	-
Итого прочие расходы	<u>(812,493)</u>	<u>(375,246)</u>

30. УБЫТОК ОТ КУРСОВОЙ РАЗНИЦЫ, НЕТТО

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Убыток по курсовой разнице по займам, нетто	(1,007,331)	(211,584)
Убыток по курсовой разнице по вознаграждениям по займам, нетто	(13,564)	(3,001)
Прибыль по курсовой разнице по краткосрочным финансовым активам, нетто	1,143	109
Прибыль/(убыток) по курсовой разнице по денежным средствам, нетто	683	(5,049)
Прибыль по курсовой разнице по прочим операциям, нетто	1,270	510
	<u>(1,017,799)</u>	<u>(219,015)</u>

31. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

В 2022 и 2021 гг. ставка подоходного налога равна 20%.

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

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г. (пересчитано)</u>
Отложенные налоговые активы	718,709	923,150
Отложенные налоговые обязательства	(16,272,611)	(19,771,511)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	<u>(15,553,902)</u>	<u>(18,848,361)</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

Отложенные налоговые активы на 31 декабря 2022 г. в сумме 676,911 тыс. тенге и 41,798 тыс. тенге относятся к ТОО «Петропавловские Тепловые Сети» и ТОО «Севказэнергосбыт», соответственно (31 декабря 2021 г.: 923,150 тыс. тенге относятся к ТОО «Петропавловские Тепловые Сети»).

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

	2022 г.	2021 г. (пересчитано)
Текущие расходы по подоходному налогу	179,522	995,428
Корректировки в отношении прошлых лет	261,763	-
Экономия по отложенному подоходному налогу	(568,146)	(3,419,571)
Экономия по подоходному налогу	(126,861)	(2,424,143)

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

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г. (пересчитано)
Отложенные налоговые активы в результате:		
Перенесенных налоговых убытков	1,112,421	414,049
Обязательств по финансовым гарантиям выданным	493,804	230,253
Займы выданные	452,891	229,197
Балансовая стоимость основных средств	387,122	482,275
Обязательств по рекультивации золоотвалов	302,480	63,559
Доходов будущих периодов	109,941	130,744
Резервов под ожидаемые кредитные убытки	106,815	250,067
Резерва по финансовой помощи выданной	103,937	174,616
Прочих временных разниц	269,542	248,440
Итого отложенные налоговые активы	3,338,953	2,223,200
Минус: отложенные налоговые активы, зачтенные с отложенными налоговыми обязательствами	(2,620,244)	(1,300,050)
Отложенный налоговый актив	718,709	923,150
Отложенные налоговые обязательства в результате:		
Балансовой стоимости основных средств и нематериальных активов	(18,835,747)	(21,005,318)
Прочих временных разниц	(57,108)	(66,243)
Итого отложенные налоговые обязательства	(18,892,855)	(21,071,561)
Минус: отложенные налоговые обязательства, зачтенные с отложенными налоговыми активами	2,620,244	1,300,050
Отложенные налоговые обязательства	(16,272,611)	(19,771,511)
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(15,553,902)	(18,848,361)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

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

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г. (пересчитано)</u>
На 1 января	(18,848,361)	(15,210,460)
Отражено в составе прибыли или убытка	568,146	3,419,571
Отражено в составе прочего совокупного (убытка)/дохода	1,913,169	-
Отражено в отчете об изменениях в капитале (обязательства по договорам финансовой гарантий и займы выданные)	813,144	(7,057,472)
На 31 декабря	(15,553,902)	(18,848,361)

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

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г. (пересчитано)</u>
Убыток до налогообложения	(4,063,141)	(14,106,707)
Налог по установленной ставке 20%	(812,628)	(2,821,341)
Корректировка налога на прибыль прошлых лет	261,764	-
Корректировка отложенного налога прошлых лет	-	214,286
Списание ранее признанного ОНА	231,773	-
Налоговый эффект постоянных разниц	192,230	182,912
Экономия по подоходному налогу	(126,861)	(2,424,143)

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 2023-2030 гг.

У Группы существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в сумме 360,336 тыс. тенге (2021 г.: 128,563 тыс. тенге).

32. 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 Республике Казахстан 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.

Регулирование деятельности

Деятельность Группы регулируется Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях», поскольку она является монополистом в области производства и снабжения тепловой энергией, передачи и распределения электрической энергии, передачи и распределения тепловой энергии.

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 2022 и 2021 гг. сумма резерва на восстановление использованных золоотвалов составила 415,753 тыс. тенге и 317,793 тыс. тенге, соответственно.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

С 1 июля 2021 г. вступил в силу новый Экологический Кодекс Республики Казахстан («Кодекс»). Данный Кодекс содержит ряд принципов, направленных на минимизацию последствий экологического ущерба деятельности предприятий и/или полное восстановление окружающей среды до первоначального состояния. В зависимости от уровня и риска негативного воздействия на окружающую среду объекты классифицируются на четыре категории, где объекты, оказывающие значительное негативное воздействие на окружающую среду, относятся к первой категории. Руководство Группы провело анализ в отношении наличия и необходимости признания обязательств по выводу из эксплуатации, демонтажу и рекультивации территории производственных активов Группы и создала резерв по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. на сумму 1,096,647 тыс. тенге и 992,800 тыс. тенге, соответственно (Примечание 4).

Страхование

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 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.

Обязательства капитального характера

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 2022-2025 гг., Группе подлежит инвестировать в производственные активы 19,240,336 тыс. тенге, не учитывая НДС. В 2022 г. Группа инвестировала в производственные активы 7,040,335 тыс. тенге, не учитывая НДС, и выполнила все обязательства. На 2023 г. Группе подлежит инвестировать в производственные активы 11,089,078 тыс. тенге, не учитывая НДС.

На 31 декабря 2022 г. обязательства Группы по покупке основных средств составили 2,526,047 тыс. тенге (на 31 декабря 2021 г.: 193,066 тыс. тенге).

33. 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 контролируемыми предприятиями исключаются при консолидации и не представлены в данном примечании.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

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	
	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.
Дочерние предприятия				
АО «ЦАЭК»	1,164,050	4,521,975	217,937	14,453
АО «ЦАЭК»	-	-	14,885	9,998
Итого	1,164,050	4,521,975	232,822	24,451

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 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Дочерние предприятия				
АО «ЦАЭК»	319,866	2,215,316	88,017	1,363
АО «ЦАЭК»	1,313	863	8,983	6,942
Итого	321,179	2,216,179	97,000	8,305

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 2022 г.	31 декабря 2021 г.
АО «ЦАЭК»	4,995,462	8,810,232
Итого	4,995,462	8,810,232

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

За год, закончившийся 31 декабря 2022 и 2021 гг., у Группы были следующие финансовые операции со связанными сторонами:

Наименование Группы	Расходы по признанию дисконта, начисленного по займам от связанных сторон		Доходы по амортизации дисконта, начисленного по займам от связанных сторон	
	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.
АО «ЦАЭК»	-	-	1,179,351	935,092
Дочерние предприятия АО «ЦАЭК»	-	275,837	198,583	77,254
Итого	-	275,837	1,377,934	1,012,346

В 2022 г. компенсация ключевому персоналу и членам Совета Директоров Группы в виде заработной платы и краткосрочных премиальных составила 228,384 тыс. тенге (2021 г.: 206,868 тыс. тенге).

Ключевой управленческий персонал и Совет директоров Группы на 31 декабря 2022 г. состоял из 22 человек (2021 г.: 22 человек).

На 31 декабря 2022 г. задолженность перед ключевым персоналом и членам Совета Директоров Группы составила 14,051 тыс. тенге (2021 г.: 32,295 тыс. тенге).

34. 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.

По состоянию на 31 декабря финансовые инструменты представлены следующим образом:

	2022 г.	2021 г.
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 9)	3,803,100	4,686,322
Займы выданные (Примечание 12)	4,995,462	8,810,232
Прочие активы (Примечание 11)	3,266	674,532
Прочие финансовые активы	20,780	38,069
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13)	665,563	291,377
Финансовые обязательства		
Выпущенные облигации (Примечание 16)	(4,242,917)	(4,773,281)
Займы (Примечания 17)	(25,913,153)	(29,844,665)
Обязательства по аренде	-	(32,804)
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 19)	(13,331,332)	(5,314,580)
Обязательства по выданным финансовым гарантиям (Примечание 21)	(2,469,019)	(1,151,266)
Прочие финансовые обязательства (Примечание 22)	(2,486,128)	(2,437,757)

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 переоценки 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 9), займов выданных (Примечание 12), денежных средств и их эквивалентов (Примечание 13) и прочих финансовых активов за вычетом резервов по ожидаемым кредитным убыткам, отраженным на отчетную дату.

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

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

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 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).

Управление кредитным риском.

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

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.

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

На 31 декабря 2022 г.	Денежные средства	Займы выданные	Прочие финансовые активы
От В до ВВВ+	651,932	-	3,926
Ниже В-	-	5,909,197	-
Отсутствует	20,682	-	25,515
Итого финансовые активы	672,614	5,909,197	29,441

На 31 декабря 2021 г.	Денежные средства	Займы выданные	Прочие финансовые активы
От В до ВВВ+	292,242	-	6,559
Ниже В-	-	9,640,960	31,880
Отсутствует	5,463	-	-
Итого финансовые активы	297,705	9,640,960	38,439

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

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.

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 2022 г., уменьшилась/увеличилась бы на 256,889 тыс. тенге (2021 г.: 297,877 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 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Доллары США	2,418	4,317	(1,204,481)	(1,264,636)
Российские рубли	8,981	6,403	(2,149,811)	(4,284,977)

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

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:

	Влияние доллара США		Влияние российского рубля	
	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.
Финансовые активы	484	863	1,796	1,281
Финансовые обязательства	(240,896)	(252,927)	(429,962)	(859,911)
Итого влияние	(240,412)	(252,064)	(428,166)	(858,630)

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 2022 г. (в тыс. тенге)

Таблица по риску ликвидности и риску процентной ставки по состоянию на 31 декабря 2022 г. представлена следующим образом:

	Средневзвешенная эффективная процентная ставка	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
<i>Беспроцентные:</i>					
Займы выданные		567,000	7,212,604	-	7,779,604
Торговая дебиторская задолженность		4,293,882	-	-	4,293,882
Прочие текущие активы		25,515	-	-	25,515
Денежные средства и их эквиваленты		45,614	-	-	45,614
Торговая кредиторская задолженность		(13,331,332)	-	-	(13,331,332)
Прочие обязательства		(2,486,129)	-	-	(2,486,129)
<i>Процентные:</i>					
Денежные средства и их эквиваленты	0.20%-14.75%	627,000	-	-	627,000
Прочие финансовые активы	13.5%	3,926	-	-	3,926
Обязательства по договорам финансовых гарантий (Примечание 21) ²	15.40%	(115,202,481)	-	-	(115,202,481)
Займы	0.75%-15.38%	(17,183,781)	(8,465,203)	(264,169)	(25,913,153)
Выпущенные облигации	13.75%	(742,917)	(3,500,000)	-	(4,242,917)
		(143,383,703)	(4,752,599)	(264,169)	(148,400,471)

² Группа предоставляет солидарную безусловную и безотзывную гарантию по своевременному погашению основного долга и начисленных процентов по займам, полученным АО «ЦАЭК», АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО», АО «АРЭК» и ТОО «ЦАТЭК Green Energy» (Примечание 21). 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 потребуется. В то же время данная оценка может измениться при изменении вероятности предъявления контрагентом требований по гарантии.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тыс. 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
<i>Беспроцентные:</i>					
Займы выданные		7,829,300	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)
<i>Процентные:</i>					
Прочие финансовые активы	0.10%-7.50%	254,000	-	-	254,000
Обязательства по финансовой аренде	4.00%	(32,804)	-	-	(32,804)
Обязательства по договорам финансовых гарантий (Примечание 21)	13.40%	(80,627,447)	-	-	(80,627,447)
Займы	0.75%-12.00%	(19,174,746)	(16,941,465)	(3,728,454)	(39,844,665)
Выпущенные облигации	13.75%	(773,281)	(6,750,000)	-	(7,523,281)
		(94,037,740)	(20,691,465)	(3,728,454)	(118,457,659)

Справедливая стоимость

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

Методики и допущения, использованные для оценки справедливой стоимости

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

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

- балансовая стоимость денежных средств приближена к их справедливой стоимости вследствие краткосрочного срока погашения данных финансовых инструментов.
- для финансовых активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев, балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости вследствие относительно короткого срока погашения данных финансовых инструментов.
- для финансовых активов и обязательств со сроком погашения более двенадцати месяцев, справедливая стоимость представляет собой текущую стоимость дисконтированных оцененных будущих денежных потоков с использованием рыночных ставок, существующих на конец отчетного года. Поскольку текущие процентные рыночные ставки не отличаются от ставки дисконтирования, использованной при первоначальном признании займов, соответственно, балансовая стоимость не отличается существенно от справедливой стоимости.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

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

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

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

35. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Приказом Министра энергетики Республики Казахстан №192 от 26 мая 2023 г., с 1 июня 2023 г. утверждены предельные тарифы на электрическую энергию для АО «СевКазЭнерго» в размере 14.5 тенге на кВт/ч.

30 мая 2023 г. руководство Группы АО «ЦАЭК» заключило договор независимой гарантии с ТОО «Севказэнергосбыт» и Группой ВТБ.

Приказом ДКРЕМ № 88-ОД от 23 июня 2023 г. утвержден тариф с 1 июля 2023 г. на производство тепловой энергии для Компании, скорректированный с учетом среднеотраслевого роста заработной платы в размере 3,344.51 тенге/Гкал без НДС.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

Приказом ДКРЕМ № 89-ОД от 23 июня 2023 г. утвержден тариф с 1 июля 2023 г. по передаче и распределению тепловой энергии для ТОО «Петропавловские Тепловые Сети», скорректированный с учетом среднеотраслевого роста заработной платы в размере 2,973.83 тенге/Гкал без НДС.

Приказом ДКРЕМ № 90-ОД от 23 июня 2023 г. утвержден тариф с 1 июля 2023 г. по передаче электрической энергии для АО «Северо-Казахстанская Распределительная Электросетевая Компания», скорректированный с учетом среднеотраслевого роста заработной платы в размере 5.60 тенге/кВтч без НДС.

36. УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством Группы и утверждена для выпуска 13 июля 2023 г.