

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
И АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за 2022 год.**

1. Общая часть

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

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

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

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

Код по государственному классификатору ОКПО – 38878640.

Вид деятельности: 35111 Производство электроэнергии тепловыми электростанциями.

Бизнес идентификационный номер (БИН): 990140000186.

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

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

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

Фактическая численность работников составила 2 220 человек.

Основными видами деятельности Общества являются:

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

2. Основные положения учетной политики.

Принцип соответствия

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

Принципы подготовки отчетности

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

Принцип консолидации

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

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

Принцип непрерывной деятельности

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

Функциональная валюта и валюта презентации

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

Принятие новых и пересмотренных стандартов

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

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

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

Влияние первоначального применения поправки к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19»

В мае 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19», которая предоставляет арендаторам упрощения при учете уступок по аренде, возникающих как прямое следствие COVID-19. Упрощение позволяет арендатору принять решение не оценивать, является ли уступка по аренде, связанная с COVID-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который решает применять поправки, должен учитывать любые изменения в арендных платежах, возникающие в результате уступок по аренде, связанных с COVID-19, так же, как он бы учитывал изменение в соответствии с МСФО (IFRS) 16, если бы изменение не было модификацией аренды.

Для применения данного упрощения уступка по аренде должна быть предоставлена арендатору в качестве прямого следствия пандемии COVID-19 и соответствовать всем следующим условиям:

в результате изменения арендных платежей пересмотренная сумма возмещения по договору аренды становится ниже или остается практически неизменной по сравнению с суммой возмещения, которая подлежала уплате непосредственно до предоставления уступки;

любое снижение арендных платежей касается только платежей, которые первоначально подлежали уплате не позднее 30 июня 2022 г. (уступка по договорам аренды соответствует такому условию, если она приводит к уменьшению арендных платежей 30 июня 2022 г. или ранее, или увеличению арендных платежей, которое имеет место после 30 июня 2022 г.); и

отсутствуют другие существенные изменения условий договора аренды.

Применение этих поправок не оказало существенного влияния на раскрытие информации или суммы, отраженные в данной финансовой отчетности.

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

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

Новый или пересмотренный стандарт или интерпретация	Дата вступления в силу - для годовых периодов, начинающихся не ранее
<i>МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»</i>	1 января 2023 г.
<i>Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»</i>	1 января 2023 г.
<i>Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» (в рамках проекта формулировок к Ежегодным улучшениям МСФО, цикл 2010-2012 гг.)</i>	1 января 2023 г.
<i>Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок»</i>	1 января 2023 г.
<i>Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическое Руководство 2 по МСФО «Раскрытие учетной политики»</i>	1 января 2023 г.
<i>Ежегодные усовершенствования стандартов МСФО: цикл 2018-2020 гг.:</i>	
<i>Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» - «Ссылка на концептуальную основу»</i>	1 января 2022 г.
<i>Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» - «Выручка до предполагаемого использования»</i>	1 января 2022 г.
<i>Поправки к МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» - «Убыточные договоры - стоимость выполнения контракта»</i>	1 января 2022 г.
<i>Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»</i>	1 января 2023 г.
<i>Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»</i>	Дата будет определена КМСФО

Компания не ожидает, что применение стандартов, указанных выше, окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании в последующие периоды.

Сегментная отчетность

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

Операции в иностранной валюте

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

Основные средства

Основные средства первоначально отражаются по стоимости приобретения. Стоимость приобретенных основных средств представляет собой стоимость средств, выплаченных при приобретении соответствующих активов, а также иные непосредственно относящиеся к ним затраты,

понесенные при доставке активов на объект и осуществлении необходимой подготовки к их планируемому использованию.

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

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

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

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

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшему значению из себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость включает прямые затраты на материалы и, где применимо, прямые затраты на рабочую силу и накладные расходы, которые были понесены для приведения товарно-материальных запасов в их текущее местоположение и состояние. Себестоимость определяется на основе средневзвешенного метода. Чистая стоимость реализации основана на оценке возможной стоимости реализации за вычетом всех предполагаемых затрат, связанных с завершением, маркетингом, реализацией и доставкой товара.

Финансовые инструменты

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

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

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

Метод эффективной ставки

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

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

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

Денежные средства

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

Денежные средства, ограниченные в использовании

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

Прочие финансовые активы

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

Обесценение финансовых активов

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

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

Финансовые обязательства и долевые инструменты

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

Займы

Займы первоначально оцениваются по справедливой стоимости плюс расходы на связанные с получением займов операции и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости по методу эффективной процентной ставки. Любая разница между доходами (за вычетом операционных

издержек) и расчетом или погашением займов признается в течение сроков займов в соответствии с учетной политикой Группы в отношении затрат по займам.

Аренда

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

Группа как арендатор

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

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

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

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

Государственные субсидии

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

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

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

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

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

Зачет финансовых активов и обязательств

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

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

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

истекли права на получение потоков денежных средств от актива;

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

Общество передало свои права на получение потоков денежных средств от актива и либо (а) передало, в основном, все риски и выгоды по активу, или (б) и не передавало, и не удерживало никакие риски и выгоды по активу, но передало контроль над активом.

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

Финансовые обязательства

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

Признание дохода

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

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

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

Налогообложение

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

Отложенный подоходный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли.

Затраты по займам

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

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

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

Резервы

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

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

Условные обязательства

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

Операции со связанными сторонами

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

Сторона является связанной компанией, если:

прямо или косвенно через одного или нескольких посредников, сторона:

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

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

имеет совместный контроль над Обществом;

сторона является ассоциированной стороной Общества;

сторона является совместным предприятием, в котором Общество является участником;

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

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

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

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

1. Основные средства

(тыс. тенге)

31 декабря 2022г. 31 декабря 2021г.

Земля, здания и сооружения	21 519 745	22 619 803
Машины и производственное оборудование	91 164 883	89 533 556
Транспортные средства	723 806	833 509
Прочие основные средства	789 385	834 407
Незавершенное строительство	4 809 305	859 549
Итого:	119 007 124	114 680 824

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

2. Авансы выданные долгосрочные

(тыс. тенге)

31 декабря 2022г. 31 декабря 2021г.

Авансы выданные (под покупку основных средств)	2 410 087	77 019
--	-----------	--------

Существенное увеличение долгосрочных авансов связано с произведенными предоплатами поставщикам за ТМЗ и услуги для проведения реконструкции и модернизации основного оборудования.

3. Займы выданные.

(тыс. тенге)

31 декабря 2022г. 31 декабря 2021г.

Займы выданные долгосрочные	449 892	2 382 300
Займы выданные краткосрочные	4 939 621	6 427 932

Выданные займы в долгосрочных и краткосрочных активах предоставлены беспроцентной возвратной финансовой помощью. Существенное снижение произошло в связи с возвратом финансовой помощи.

4. Товарно-материальные запасы

(тыс. тенге)

31 декабря 2022г. 31 декабря 2021г.

Уголь, мазут	824 609	1 174 618
Запасные части и материалы для эксплуатации	1 450 912	2 385 931
Прочие	590 466	666 524
Резерв на устаревшие товарно-материальные запасы	(435 448)	(409 862)
Итого:	2 430 539	3 817 211

Товарно-материальные запасы приобретены для проведения ремонта, модернизации и реконструкции оборудования и других долгосрочных активов. Снижение запасов связано с их использованием для проведения ремонта и реконструкции оборудования.

5. Торговая дебиторская задолженность

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2022г.	31 декабря 2021г.
Продажа и передача электрической и тепловой энергии	3 888 391	5 587 638
Прочие	405 444	349 018
Резерв по сомнительным требованиям	(490 781)	(1 250 334)
Итого:	3 803 054	4 686 322

Основную долю торговой дебиторской задолженности составляет задолженность потребителей за реализованную электрическую и тепловую энергию. Клиентская база Группы разнообразная, и включает бытовых потребителей и промышленных потребителей. Существенное снижение произошло в результате погашения потребителями задолженности за электрическую энергию.

6. Авансы, выданные на приобретение краткосрочных активов

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2022г.	31 декабря 2021г.
За услуги	896 179	2 027 853
За товары	51 350	58 980
Прочие	14 254	126 247
Резерв	(42 690)	(131 397)
Итого:	919 093	2 081 683

Снижение суммы авансов выданных связано с произведенными поставками, привлеченным для поставки работ, услуг и ТМЦ для осуществления ремонтов, реконструкции и модернизации основного оборудования.

7. Прочие текущие активы.

	31 декабря 2022г.	31 декабря 2021г.
	(тыс. тенге)	
Налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги	875 186	518 494
Прочие	60 508	70 622
Итого:	935 694	589 116

8. Денежные средства и их эквиваленты

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

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2022г.	31 декабря 2021г.
Денежные средства на счетах в банках	651 932	292 242
Денежные средства в кассе	19 756	3 176
Денежные средства в пути	926	2 287
Резерв на обесценение финансовых активов	(7 051)	(6 328)
Итого:	665 563	291 377

9. Капитал

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2022г.	31 декабря 2021г.
Уставный капитал	16 291 512	16 291 512
Дополнительно оплаченный капитал	277 168	277 168
Резерв по переоценке основных средств	42 043 954	45 629 951
Нераспределенная прибыль (убыток)	4 518 333	7 831 356
Итого:	63 130 967	70 029 987

10. Выпущенные облигации

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2022г.	31 декабря 2021г.
Выпущенные облигации	3 500 000	4 000 000
Текущая часть выпущенных облигаций	742 917	773 281

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

11. Прочие долгосрочные обязательства

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2022г.	31 декабря 2021г.
Обязательства по рекультивации золоотвалов	415 753	317 793
Доходы будущих периодов	1 738 872	2 441 922

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

12. Отложенные налоговые обязательства

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2022г.	31 декабря 2021г.
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	20 358 770	19 771 511

13. Финансовые гарантии

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2022г.	31 декабря 2021г.
Обязательства по финансовым гарантиям	2 469 019	1 151 266

14. Торговая кредиторская задолженность

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2022г.	31 декабря 2021г.
За предоставленные услуги	9 827 343	1 414 520
За приобретенные товары	3 485 547	3 312 828
Прочая кредиторская задолженность	18 187	587 232
Итого:	13 331 077	5 314 580

Увеличение суммы кредиторской задолженности связано с предъявлением счетов поставщиками и подрядчиками за поставленные ТМЗ и услуги и работы.

15. Долгосрочные и краткосрочные займы

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2022г.	31 декабря 2021г.
Основной долг с учетом вознаграждения	25 913 153	29 844 665

Финансовые обязательства представлены банковскими займами, полученными по Соглашению с Европейским банком реконструкции и развития, банком VTB и АО «Народный сберегательный банк Казахстана».

В качестве обеспечения исполнения обязательств по займам переданы в залог основные средства – имущественный комплекс, включая движимое и недвижимое имущество.

16. Авансы, полученные

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2022г.	31 декабря 2021г.
Авансы полученные	2 426 120	613 212

Основную сумму авансов составляют авансы, полученные в качестве предоплаты под поставку тепловой и электрической энергии. Существенное увеличение произошло в связи с произведенной предоплатой под поставку электрической энергии.

17. Прочие обязательства и начисленные расходы

(тыс. тенге)

	31 декабря 2022г.	31 декабря 2021г.
Дивиденды	1 897 904	1 897 904
Задолженность перед работниками по заработной плате	255 773	272 983
Обязательства по пенсионным отчислениям	48 659	47 277
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам	253 273	227 335
Налоги и внебюджетные платежи к уплате	394 185	449 739
Прочие	79 109	39 535
Итого:	2 928 903	2 934 773

Задолженность по налогам и внебюджетным платежам является текущей и подлежит уплате в сроки, установленные законодательными актами РК.

18. Доходы

(тыс. тенге)

	31 декабря 2022г.	31 декабря 2021г.
Продажа электрической энергии	20 365 893	25 461 271
Продажа тепловой энергии	4 043 075	4 009 586
Передача электрической энергии	5 739 966	5 689 128
Передача тепловой энергии	3 997 020	4 067 595
Поддержание электрической мощности	1 726 397	2 038 835
Прочие	15 387	40 062
Итого:	35 877 738	41 306 477

Уменьшение дохода по реализованной продукции и оказанным услугам произошло по причине снижения выработки электрической и тепловой энергии.

19. Себестоимость

(тыс. тенге)

	31 декабря 2022г.	31 декабря 2021г.
Электрическая энергия, приобретенная для продажи	4 448 298	3 347 717
Топливо	8 278 971	10 520 775
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	4 278 096	3 807 153
Услуги полученные	5 506 145	5 881 671
Товарно-материальные запасы	1 160 874	1 157 846
Амортизация основных средств и нематериальных активов	7 395 688	5 433 666
Прочее	1 905 961	1 787 054
Итого:	32 974 033	31 935 882

20. Общие и административные расходы, расходы на реализацию

(тыс. тенге)

	31 декабря 2022г.	31 декабря 2021г.
Общие и административные расходы	2 578 097	2 619 314
Расходы по реализации	406 088	376 808

21. Финансовые расходы

(тыс. тенге)

	31 декабря 2022г.	31 декабря 2021г.
Расходы в виде процентов	4 576 181	3 852 445

22. Финансовые доходы

(тыс. тенге)

	31 декабря 2022г.	31 декабря 2021г.
Доходы по процентам	1 973 938	1 639 983

23. Прочие доходы и расходы (нетто)

(тыс. тенге)

	31 декабря 2022г.	31 декабря 2021г.
Прочие доходы и расходы нетто (с учетом курсовой разницы)	309 307	659 623

Снижение прочих доходов связано с отрицательной курсовой разницей, полученной от валютных сделок.

События после отчетной даты.

Существенных событий после отчетной даты которые могли бы повлиять на финансово – хозяйственную деятельность АО «СЕВКАЗЭНЕРГО» не произошло.

Информация о балансовой стоимости одной простой акции.

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

Количество простых акций АО СЕВКАЗЭНЕРГО, размещенных по состоянию на 31.12.2022г. составляет 143 863 799 штук.

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитана по формуле: $BVcs = NAV / NOcs$, где $BVcs$ – балансовая стоимость одной простой акции на 31.12.2022г.

NAV – чистые активы АО СЕВКАЗЭНЕРГО для простых акций на 31.12.2022г.

$NOcs$ – количество простых акций АО СЕВКАЗЭНЕРГО, размещенных на 31.12.2022г.

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

TA – активы в отчете о финансовом положении АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 31.12.2022г.

IA – нематериальные активы в отчете о финансовом положении АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 31.12.2022г.

TL – обязательства в отчете о финансовом положении АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 31.12.2022г.

PS – сальдо счета «Уставный капитал, привилегированные акции» в отчете о финансовом положении АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 31.12.2022г. Следует отметить, что данное значение равно нулю, так как АО СЕВКАЗЭНЕРГО не выпускало и не размещало привилегированные акции.

Согласно вышеуказанного расчета сумма чистых активов по состоянию на 31.12.2022г. составила 62 875 570 тыс. тенге.

62 875 570 тыс. тенге = (137 456 498 тыс. тенге – 255 397 тыс. тенге) – 74 325 531 тыс. тенге – 0 тенге.

Согласно вышеуказанного расчета балансовая стоимость одной простой акции АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 31.12.2022г. составила 437 тенге.

437 тенге = 62 875 570 тыс. тенге : 143 863 799 штук.

Количество простых акций АО СЕВКАЗЭНЕРГО, размещенных по состоянию на 31.12.2021г. составляет 143 863 799 штук.

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитана по формуле: $BVcs = NAV / NOcs$, где $BVcs$ – балансовая стоимость одной простой акции на 31.12.2021г.

NAV – чистые активы АО СЕВКАЗЭНЕРГО для простых акций на 31.12.2021г.

NOcs – количество простых акций АО СЕВКАЗЭНЕРГО, размещенных на 31.12.2021г.

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

ТА – активы в отчете о финансовом положении АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 31.12.2021г.

IA – нематериальные активы в отчете о финансовом положении АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 31.12.2021г.

TL – обязательства в отчете о финансовом положении АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 31.12.2021г.

PS – сальдо счета «Уставный капитал, привилегированные акции» в отчете о финансовом положении АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 31.12.2021г. Следует отметить, что данное значение равно нулю, так как АО СЕВКАЗЭНЕРГО не выпускало и не размещало привилегированные акции.

Согласно вышеуказанного расчета сумма чистых активов по состоянию на 31.12.2021г. составила 57 529 740 тыс. тенге.

$57\,529\,740 \text{ тыс. тенге} = (120\,740\,621 \text{ тыс. тенге} - 265\,258 \text{ тыс. тенге}) - 62\,945\,623 \text{ тыс. тенге} - 0 \text{ тенге.}$

Согласно вышеуказанного расчета балансовая стоимость одной простой акции АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 31.12.2021г. составила 400 тенге.

$400 \text{ тенге} = 57\,529\,740 \text{ тыс. тенге} : 143\,863\,799 \text{ штук.}$

Генеральный директор _____

Перфилов О.В

Главный бухгалтер _____

Алексеевене Т.В.

