

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

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2023 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 2023 г. | 1 |
| АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА | 2-6 |
| КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.: | |
| Консолидированный отчет о финансовом положении | 7-8 |
| Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе | 9 |
| Консолидированный отчет об изменениях капитала | 10 |
| Консолидированный отчет о движении денежных средств | 11-12 |
| Примечания к консолидированной финансовой отчетности | 13-76 |

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

Руководство Акционерного общества «СЕВКАЗЭНЕРГО» («Компания») несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение Компании и ее дочерних предприятий (далее совместно - «Группа») по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также консолидированные результаты их деятельности, консолидированное движение денежных средств и консолидированные изменения капитала за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), выпущенными Советом по Международным стандартам финансовой отчетности («СМСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы; и
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство Группы также несет ответственность за:

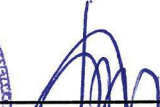
- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., была утверждена и одобрена к выпуску руководством Группы 28 июня 2024 г.

От имени руководства Группы:


Казановский А.А.
Генеральный директор




Алексеевене Т.В.
Главный бухгалтер

28 июня 2024 г.

г. Петропавловск, Республика Казахстан

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру и Совету директоров Акционерного общества «СЕВКАЗЭНЕРГО»:

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «СЕВКАЗЭНЕРГО» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2023 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2023 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

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 *Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости) 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.

Ключевой вопрос аудита

Ключевой вопрос аудита – это вопрос, который, согласно нашему профессиональному суждению, являлся наиболее значимым для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Этот вопрос был рассмотрен в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этому вопросу.

| Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита? | Что было сделано в ходе аудита? |
|--|---|
| <p>Обесценение основных средств</p> <p>По состоянию на 31 декабря 2023 г. балансовая стоимость основных средств составила 108,846,000 тыс. тенге, как раскрыто в Примечании 7. Основные средства в основном представлены объектами производственного оборудования и составляют 85% совокупных активов Группы.</p> <p>Руководство определило каждый отчетный сегмент, указанный в Примечании 6, как отдельную единицу, генерирующую денежные средства («ЕГДС»).</p> <p>Как указано в Примечании 4, ввиду наличия индикаторов обесценения по состоянию на 31 декабря 2023 г., относящихся к ЕГДС по производству, передаче, распределению и реализации тепловой и электрической энергии, Группа провела тест на обесценение основных средств путем расчета их ценности использования на основе Плана развития Группы.</p> <p>Тест на обесценение основных средств Группы был проведен независимым квалифицированным оценщиком по состоянию на 31 декабря 2023 г.</p> <p>По результатам проведенного теста на обесценение основных средств, относящихся к ЕГДС по производству, передаче, распределению и реализации электрической энергии, обесценения не было выявлено.</p> <p>По основным средствам, относящимся к ЕГДС по передаче и распределению тепловой энергии, Группа признала доход от восстановления убытка от обесценения основных средств, признанного в 2021 г., в размере 774,233 тыс. тенге (Примечания 4 и 7).</p> <p>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.</p> | <p>Наши процедуры в отношении теста на обесценение основных средств включали следующее:</p> <ul style="list-style-type: none">- мы получили понимание процедур и средств внутреннего контроля Группы в отношении проведения теста на обесценение основных средств;- мы проверили анализ Группы 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;- 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». |

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 Группы;
- 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 Группы 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 Группа 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 о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, предпринятых для устранения угроз, или примененных мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.



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



Олжас Ашуров
Временно исполняющий обязанности
Генерального директора
ТОО «Делойт»

Государственная лицензия на
осуществление аудиторской деятельности
в Республике Казахстан
№0000015, серия МФЮ - 2, выданная
Министерством финансов
Республики Казахстан
от 13 сентября 2006 г.

28 июня 2024 г.
г. Астана, Республика Казахстан

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге)

| | Примечания | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. (пересчитано)* |
|--|------------|-----------------------|---|
| АКТИВЫ | | | |
| ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ: | | | |
| Основные средства | 7 | 108,846,000 | 109,919,561 |
| Авансы выданные | 10 | 4,028,177 | 2,886,430 |
| Отложенный налоговый актив | 32 | 676,284 | 718,709 |
| Нематериальные активы | | 228,311 | 255,397 |
| Прочие долгосрочные активы | 11 | 3,266 | 3,266 |
| Займы выданные | 12 | - | 4,545,570 |
| Итого долгосрочные активы | | 113,782,038 | 118,328,933 |
| ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ: | | | |
| Товарно-материальные запасы | 8 | 2,573,295 | 2,450,981 |
| Торговая дебиторская задолженность | 9 | 4,341,407 | 3,803,100 |
| Авансы выданные | 10 | 547,947 | 417,688 |
| Прочие текущие активы | 11 | 776,143 | 941,672 |
| Краткосрочная часть долгосрочных займов выданных | 12 | 4,702,749 | 449,892 |
| Предоплата по текущему налогу на прибыль | | 272,062 | 256,672 |
| Прочие финансовые активы | | 31,494 | 20,780 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 13 | 340,578 | 665,563 |
| Итого текущие активы | | 13,585,675 | 9,006,348 |
| ВСЕГО АКТИВЫ | | 127,367,713 | 127,335,281 |
| КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| КАПИТАЛ: | | | |
| Акционерный капитал | 14 | 16,291,512 | 16,291,512 |
| Дополнительно оплаченный капитал | | 277,168 | 277,168 |
| Резерв переоценки основных средств | | 31,770,748 | 34,391,277 |
| Нераспределенная прибыль | | 11,557,422 | 6,290,880 |
| Итого капитал | | 59,896,850 | 57,250,837 |
| ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА: | | | |
| Выпущенные облигации | 16 | 3,000,000 | 3,500,000 |
| Займы полученные | 17 | 8,051,260 | - |
| Доходы будущих периодов | 18 | 442,779 | 549,704 |
| Отложенные налоговые обязательства | 32 | 16,967,952 | 16,272,611 |
| Обязательства по рекультивации и ликвидации объектов | 19 | 1,355,492 | 1,512,400 |
| Обязательства по вознаграждениям работникам | | 73,332 | 72,951 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 29,890,815 | 21,907,666 |

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

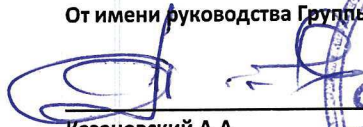
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге)

| | Примечания | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. (пересчитано)* |
|--|------------|--------------------|-----------------------------------|
| ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА: | | | |
| Текущая часть выпущенных облигаций | 16 | 712,552 | 742,917 |
| Займы полученные | 17 | 18,606,004 | 25,913,153 |
| Торговая кредиторская задолженность | 20 | 11,262,062 | 13,331,332 |
| Авансы полученные | 21 | 1,697,378 | 2,426,167 |
| Обязательства по договорам финансовых гарантий | 22 | 1,536,770 | 2,469,019 |
| Текущая часть обязательств по вознаграждениям работникам | | 9,114 | 8,080 |
| Прочие обязательства и начисленные расходы | 23 | 3,756,168 | 3,024,346 |
| Обязательства по подоходному налогу | | - | 261,764 |
| Итого текущие обязательства | | 37,580,048 | 48,176,778 |
| Итого обязательства | | 67,470,863 | 70,084,444 |
| ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 127,367,713 | 127,335,281 |

От имени руководства Группы:



Казановский А.А.
Генеральный директор

28 июня 2024 г.

г. Петропавловск, Республика Казахстан




Алексеев娜 Т.В.
Главный бухгалтер

Примечания на стр. 13-76 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 2023 г.

(в тыс. тенге)

| | Примечания | 2023 г. | 2022 г. |
|---|------------|------------------|---------------------|
| Выручка | 24 | 53,039,047 | 35,877,738 |
| Себестоимость | 25 | (45,600,642) | (33,153,512) |
| ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ | | 7,438,405 | 2,724,226 |
| Расходы по реализации | 26 | (481,669) | (406,088) |
| Общие и административные расходы | 27 | (2,922,235) | (2,558,162) |
| Финансовые расходы | 28 | (4,565,194) | (4,680,028) |
| Финансовые доходы | 29 | 1,753,229 | 1,900,709 |
| Восстановление резерва по ожидаемым кредитным убыткам, нетто | 4 | 47,613 | 1,103,885 |
| Восстановление/(начисление) убытка от обесценения основных средств | 7 | 744,845 | (1,018,169) |
| Прибыль/(убыток) от курсовой разницы, нетто | 31 | 463,510 | (1,017,799) |
| Прочие доходы | 30 | 606,228 | 700,778 |
| Прочие расходы | 30 | (322,904) | (812,493) |
| Прибыль/(убыток) до налогообложения | | 2,761,828 | (4,063,141) |
| (Расход)/экономия по налогу на прибыль | 32 | (613,376) | 126,861 |
| ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) ЗА ГОД | | 2,148,452 | (3,936,280) |
| Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах: | | | |
| Восстановление/(начисление) убытка от обесценения основных средств, за вычетом отложенного налога | 7 | 23,510 | (7,652,677) |
| ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД/(УБЫТОК) ЗА ГОД, ЗА ВЫЧЕТОМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ | | 23,510 | (7,652,677) |
| ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД/(УБЫТОК) ЗА ГОД | | 2,171,962 | (11,588,957) |
| ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ | | | |
| Прибыль/(убыток) за год на акцию, базовая и разводненная, в тенге | 15 | 14.93 | (27.36) |

От имени руководства Группы:


Казановский А.А.
Генеральный директор


Алексеев娜 Т.В.
Главный бухгалтер

28 июня 2024 г.
г. Петропавловск, Республика Казахстан

Примечания на стр. 13-76 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге)

| | Акционерный капитал | Дополнительно оплаченный капитал | Резерв по переоценке основных средств | Нераспределенная прибыль | Итого капитал |
|---|---------------------|----------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|---------------------|
| На 1 января 2022 г. | 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 | - |
| Нетто эффект от признания и прекращения признания выданных займов (Примечание 12) | - | - | - | (1,838,259) | (1,838,259) |
| Нетто эффект от признания и прекращения признания финансовых гарантий (Примечание 22) | - | - | - | (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 |
| Прибыль за год | - | - | - | 2,148,452 | 2,148,452 |
| Прочий совокупный доход | - | - | 23,510 | - | 23,510 |
| Итого совокупный доход за год | - | - | 23,510 | 2,148,452 | 2,171,962 |
| Амортизация резерва по переоценке основных средств | - | - | (2,644,039) | 2,644,039 | - |
| Нетто эффект от признания и прекращения признания выданных займов (Примечание 12) | - | - | - | (47,739) | (47,739) |
| Нетто эффект от признания и прекращения признания финансовых гарантий (Примечание 22) | - | - | - | 521,790 | 521,790 |
| На 31 декабря 2023 г. | 16,291,512 | 277,168 | 31,770,748 | 11,557,422 | 59,896,850 |

От имени руководства Группы:

Казановский А.А.
Генеральный директор

28 июня 2024 г.
г. Петропавловск, Республика Казахстан



Алексеев Т.В.
Главный бухгалтер

Примечания на стр. 13-76 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге)**

| | Примечания | 2023 г. | 2022 г. (пересчитано)* |
|---|-------------|-------------------|---------------------------|
| Прибыль/(убыток) до налогообложения | | 2,761,828 | (4,063,141) |
| Корректировки на: | | | |
| Износ и амортизацию | 25,26,27,30 | 7,728,791 | 7,735,514 |
| Финансовые расходы | 28 | 4,565,194 | 4,680,028 |
| Восстановление резерва по ожидаемым кредитным убыткам, нетто | 4 | (47,613) | (1,103,885) |
| Начисление резерва по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам | 30 | 49,850 | 30,410 |
| Убыток от выбытия активов (Восстановление)/начисление убытка от обесценения основных средств | 30 | 66,094 | 503,245 |
| | 7 | (744,845) | 1,018,169 |
| (Прибыль)/убыток от курсовой разницы, нетто | 31 | (463,510) | 1,017,799 |
| Амортизация доходов будущих периодов – доход от государственной субсидии | 30 | (106,925) | (106,926) |
| Финансовые доходы | 29 | (1,753,229) | (1,900,709) |
| Прочие | | (45,954) | (156,827) |
| Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале | | 12,009,681 | 7,653,677 |
| Изменение товарно-материальных запасов | | (71,779) | 1,256,850 |
| Изменение торговой дебиторской задолженности | | (809,084) | 1,680,584 |
| Изменение авансов, выданных на приобретение краткосрочных активов | | (130,259) | 1,663,994 |
| Изменение прочих текущих активов | | 155,867 | (321,873) |
| Изменение торговой кредиторской задолженности | | 3,553,446 | 1,394,473 |
| Изменение авансов полученных | | (728,789) | 1,812,955 |
| Изменение прочих обязательств и начисленных расходов | | 871,962 | 55,765 |
| Изменение обязательств по вознаграждениям работникам | | - | 689 |
| Денежные средства, полученные от операционной деятельности | | 14,851,045 | 15,197,114 |
| Налог на прибыль уплаченный | | (423,451) | (497,511) |
| Проценты уплаченные | 16,17 | (4,258,835) | (4,297,652) |
| Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности | | 10,168,759 | 10,401,951 |


АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ


КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге)

| | Примечания | 2023 г. | 2022 г. (пересчитано)* |
|---|------------|---------------------|---------------------------|
| Инвестиционная деятельность | | | |
| Приобретение основных средств | | (13,021,888) | (8,307,208) |
| Приобретение нематериальных активов | | (36,537) | (20,974) |
| Изъятие денежных средств с депозитных счетов | | 105,268 | 41,814 |
| Погашение займов, выданных связанным сторонам | 12 | 1,900,000 | 3,049,696 |
| Поступление по договору уступки права требования долга | 29 | - | 856,000 |
| Прочие операции по инвестиционной деятельности | | - | 14,781 |
| Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности | | (11,053,157) | (4,365,891) |
| Финансовая деятельность | | | |
| Поступление займов | 17 | 16,490,205 | 9,521,774 |
| Погашение займов | 17 | (15,430,968) | (14,650,909) |
| Выкуп облигаций | 16 | (500,000) | (500,000) |
| Выплата основного долга по аренде | | - | (32,699) |
| Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) финансовой деятельности | | 559,237 | (5,661,834) |
| Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов | | (325,161) | 374,226 |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало года | 13 | 665,563 | 291,377 |
| Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки | 13 | 490 | (723) |
| Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты | 31 | (314) | 683 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец года | 13 | 340,578 | 665,563 |

От имени руководства Группы:


Казановский А.А.
Генеральный директор


Алексеевене Т.В.
Главный бухгалтер

28 июня 2024 г.
г. Петропавловск, Республика Казахстан

Примечания на стр. 13-76 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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 2023 и 2022 гг. единственным акционером Компании является АО «Центрально-Азиатская Электроэнергетическая Корпорация» (АО «ЦАЭК» или «Материнская компания»), владеющее 100% долей акционерного капитала. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг., основными акционерами АО «ЦАЭК» являются г-н Кан Сергей Владимирович (47.10%) и г-н Клебанов Александр Яковлевич (47.10%), резиденты Республики Казахстан.

Компания является учредителем/акционером следующих организаций (далее совместно – «Группа») на 31 декабря:

| Дочерние организации | Характер деятельности | Местоположение | Процент участия | |
|---|--|--|-----------------|---------|
| | | | 2023 г. | 2022 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» | Реализация 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: по производству и реализации электрической и тепловой энергии, передаче и распределению тепловой энергии, и передаче электрической энергии. В связи с этим, решения Группы по повышению тарифов на производство, передачу и распределение тепловой энергии утверждаются Республиканским государственным учреждением («РГУ») «Департамент Комитета по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Министерства Национальной экономики Республики Казахстан по Северо-Казахстанской области» после проверки и оценки различных внутренних и внешних факторов.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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. 2,654.00 тенге/Гкал с постепенным повышением до 4,910.29 тенге/Гкал в 2025 г.;
- тариф на реализацию тепловой энергии с 2021 г. 5,607.32 тенге/Гкал с постепенным повышением до 8,376.11 тенге/Гкал в 2025 г.;
- тариф на передачу тепловой энергии с 2021 г. 2,908.15 тенге/Гкал с постепенным повышением до 3,495.88 тенге/Гкал в 2025 г.; и
- тариф на передачу электрической энергии с 2021 г. 4.47 тенге/кВтч с постепенным повышением до 6.90 тенге/кВтч в 2025 г.

В течение 2023 г. у Группы действовали следующие средневзвешенные тарифы:

- на производство тепловой энергии с 1 января 2023 г. по 30 июня 2023 г. в размере 3,037.78 тенге/Гкал без НДС и с 1 июля 2023 г. по 31 декабря 2023 г. в размере 3,344.51 тенге/Гкал без НДС (2022 г.: 2,892.86 тенге/Гкал без НДС);
- на реализацию тепловой энергии с 1 января 2023 г. по 31 июля 2023 г. в размере 5,964.38 тенге/Гкал без НДС и с 1 августа 2023 г. по 31 декабря 2023 г. в размере 6,375.16 тенге/Гкал без НДС (2022 г.: 5,607.32 тенге/Гкал без НДС);
- на передачу тепловой энергии с 1 января 2023 г. по 30 июня 2023 г. в размере 2,879.96 тенге/Гкал без НДС и с 1 июля 2023 г. по 31 декабря 2023 г. в размере 2,973.83 тенге/Гкал без НДС (2022 г.: 2,908.15 тенге/Гкал без НДС);
- на передачу электрической энергии с 1 января 2023 г. по 30 июня 2023 г. в размере 5.08 тенге/кВтч без НДС и с 1 июля 2023 г. по 31 декабря 2023 г. в размере 5.60 тенге/кВтч без НДС (2022 г.: 4.47 тенге/кВтч без НДС);
- на реализацию электрической энергии с 1 января 2023 г. по 10 сентября 2023 г. в размере 19.04 тенге за кВт/час без НДС и с 11 сентября 2023 г. по 31 декабря 2023 г. в размере 21.13 тенге/кВтч без НДС (2022 г.: 19.04 тенге/кВтч без НДС).

Общая численность работников Группы по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляла 2,150 человек (31 декабря 2022 г.: 2,281 человек).

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 Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. Также существенное влияние на состояние экономики оказывают государственные расходы на крупные инфраструктурные проекты и различные программы социально-экономического развития страны.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

В 2023 г. Средняя цена на нефть марки Brent составила 83 доллара США за баррель (2022 г.: 101.8 доллар США за баррель). По итогам 2023 г., согласно предварительной оценке, рост валового внутреннего продукта («ВВП») Республики Казахстан составил 4.9% в годовом выражении (2022 г.: 3.1%). В 2023 г. инфляция в стране снизилась, составив 9.8% в годовом исчислении (2022 г.: инфляция составила 20.3% в годовом исчислении).

В течение 2023 г. Национальный Банк Республики Казахстан («НБРК») понизил базовую ставку с 16.75% до 15.75% годовых с коридором +/- 1.0 п.п. В июне 2024 г. базовая ставка снизилась до уровня 14.50% годовых с коридором +/- 1.0 п.п. Однако, сохраняется неопределенность в отношении будущего изменения геополитических рисков и их влияния на экономику Республики Казахстан.

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

2. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ

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

В текущем году Группа применила ряд поправок к МСФО, выпущенных Советом по МСФО, приведенные ниже, которые в обязательном порядке вступают в силу для отчетного периода, начинающегося 1 января 2023 г. или после этой даты. Их применение не оказало существенного влияния на раскрытие информации или на суммы, представленные в данной консолидированной финансовой отчетности, за исключением применения поправок к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и практических рекомендаций №2 по МСФО (IFRS) «Формирование суждений о существенности. Раскрытие информации об учетной политике».

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (включая поправки);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям №2 по МСФО (IFRS) «Формирование суждений о существенности. Раскрытие информации об учетной политике»;
- Поправки к МСФО (IAS) 8 – Определение оценочных значений;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 – Отложенный налог на прибыль, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 – Международная налоговая реформа — типовые правила Pillar II.

В текущем году Группа впервые применила Поправки к МСФО (IAS) 1. Поправки изменяют требования МСФО (IAS) 1 в отношении раскрытия информации об учетной политике. Поправки предусматривают замену термина «основные положения учетной политики» на термин «существенная информация об учетной политике». Информация об учетной политике является существенной, если можно обоснованно ожидать, что эта информация, рассматриваемая вместе с другой информацией, включенной в финансовую отчетность организации, повлияет на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности общего назначения на основе данной консолидированной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

В дополнительные параграфы МСФО (IAS) 1 также внесены поправки с целью разъяснения того, что информация об учетной политике, которая относится к несущественным операциям, другим событиям или условиям, является несущественной, и ее раскрытие не обязательно. Информация об учетной политике может быть существенной ввиду характера соответствующих операций, других событий или условий, даже если суммы являются несущественными. Вместе с тем не вся информация об учетной политике, относящаяся к существенным операциям, другим событиям или условиям, является существенной сама по себе.

Совет по МСФО также разработал руководство и примеры для объяснения и иллюстрации применения «четырёхэтапного процесса определения существенности», представленного в Практических рекомендациях №2 по МСФО (IFRS).

В текущем году Группа впервые применила поправки к МСФО (IAS) 8. Поправки заменяют понятие «изменения в бухгалтерских оценках» и вводят термин «бухгалтерские оценки». Согласно новому определению, бухгалтерские оценки — это «денежные суммы в финансовой отчетности, подверженные неопределенности оценки». Термин «изменение в бухгалтерских оценках» был удален.

Руководство Группы проанализировало учетные политики и привело в соответствие с новым определением существенности.

Выпущенные, но еще не вступившие в силу новые и пересмотренные МСФО

На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности Группа не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, которые были выпущены, но еще не вступили в силу:

| <u>Наименование стандарта и поправок</u> | <u>Применимо к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее</u> |
|---|---|
| МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» | 1 января 2024 г. |
| МСФО (IFRS) S2 – «Раскрытие информации, связанной с климатом» | 1 января 2024 г. |
| Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия | Дата будет определена СМСФО |
| Поправки к МСФО (IAS) 1 – Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных | 1 января 2024 г. |
| Поправки к МСФО (IFRS) 16 – Последующая оценка продавцом-арендатором операций продажи с обратной арендой | 1 января 2024 г. |
| Поправки к МСФО (IAS) 1 – Классификация долговых обязательств с ковенантами | 1 января 2024 г. |
| Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IAS) 7 – Соглашения о финансировании поставок | 1 января 2024 г. |
| МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» | 1 января 2027 г. |
| МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» | 1 января 2025 г. |

Руководство Группы находится в процессе анализа влияния МСФО (IFRS) 18 на консолидированную финансовую отчетность.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

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

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Заявление о соответствии

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), выпущенными Советом по МСФО.

Принципы консолидации

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и ее дочерних предприятий. Все активы и обязательства, капитал, нереализованные прибыли или убытки, и потоки денежных средств между предприятиями Группы от сделок между ними при консолидации исключаются.

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.

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.

В следующей таблице представлены обменные курсы тенге:

| | По состоянию на | | Средние курсы за год | |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|---------|
| | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. | 2023 г. | 2022 г. |
| Тенге/ 1 Доллар США | 454.56 | 462.65 | 456.24 | 460.85 |
| Тенге/ 1 Российский рубль | 5.06 | 6.43 | 5.42 | 6.92 |

Принцип непрерывности деятельности

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

По состоянию на 31 декабря 2023 г. текущие обязательства Группы превысили текущие активы на 23,994,373 тыс. тенге (31 декабря 2022 г.: 39,170,430 тыс. тенге).

Кроме того, как описано в Примечании 17, по состоянию на 31 декабря 2023 г., Группа не выполнила обязательства по соблюдению финансовых показателей (ковенантов) по займу от Европейского Банка Реконструкции и Развития («ЕБРР»). Группа не получила подтверждения отказа от права требования о незамедлительном погашении задолженности от банка до отчетной даты и, соответственно, по состоянию на 31 декабря 2023 г., долгосрочная часть займов от ЕБРР 3,332,067 тыс. тенге, была отнесена к категории до востребования и отражена в составе текущих обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении.

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

- У Группы сложились надежные отношения с кредиторами. 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;
- В рамках существующей кредитной линии от АО «Народный банк Казахстана» Группа имеет возобновляемый заем в размере 12,771,774 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2023 г. вся сумма возобновляемого займа была освоена. Данный возобновляемый заем в размере 12,771,774 становится доступным Группе по мере погашения существующей задолженности по этому займу;
- В 2023 и 2022 гг. чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, составили 10,168,759 тыс. тенге и 10,512,646 тыс. тенге, соответственно.
- С 1 января 2024 г. уполномоченным органом утверждены предельные тарифы на производство электрической энергии для Компании в размере 18.61 тенге/кВтч без учета НДС (с 1 июля 2023 г.: 14.50 тенге/кВтч без учета НДС), с 16 февраля 2024 г. утвержден тариф на производство тепловой энергии для Компании в размере 4,278.1 тенге/Гкал без НДС (с 1 июля 2023 г.: 3,344.51 тенге/Гкал без НДС), а также тариф по снабжению электрической энергии в размере 24.57 тенге/кВтч (среднеотпускной) без НДС (с 11 сентября 2023 г.: 21.13 тенге/кВтч (среднеотпускной) без НДС). В 2024 г. руководство Группы ожидает получить дополнительный приток денежных средств от операционной деятельности в сумме до 3 млрд. тенге, в основном за счет увеличения тарифов.
- 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.
- Руководство Группы получило письмо от Материнской компании, в котором она подтвердила руководству, что будет оказывать непрерывную финансовую и операционную поддержку деятельности Группы как минимум в течение 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 2023 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.

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.

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.

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.

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>2023 и 2022 гг.</u> |
|--|------------------------|
| Здания и сооружения | 5-75 лет |
| Машины и производственное оборудование | 3-50 лет |
| Транспортные средства | 3-25 лет |
| Прочие | 3-15 лет |

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

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.

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 товарно-материальных запасов определяется на основе средневзвешенного метода.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

Финансовые инструменты

Финансовые активы и обязательства отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, когда Группа становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости, за исключением торговой дебиторской задолженности, не содержащей значительного компонента финансирования, которая оценивается по цене сделки. Затраты по сделке, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Затраты по сделке, связанные непосредственно с приобретением финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в составе прибыли или убытка.

Финансовые активы

Сделки по приобретению или продаже финансовых активов на стандартных условиях отражаются в отчетности и прекращают признание на дату совершения сделки. Сделки по приобретению или продаже на стандартных условиях представляют собой покупку или продажу финансовых активов, требующие поставки активов в пределах срока, установленного правилами или соглашениями, принятыми на соответствующем рынке.

Все признанные финансовые активы впоследствии полностью оцениваются либо по амортизированной, либо по справедливой стоимости в зависимости от классификации финансовых активов.

Финансовые активы в основном представлены торговой и прочей дебиторской задолженностью, займами выданными, а также денежными средствами, включая ограниченные в использовании, которые учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом резервов под ожидаемые кредитные убытки.

Метод эффективной процентной ставки представляет собой метод для расчета амортизированной стоимости долгового инструмента и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

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.

Займы, выданные акционеру

При учете займов, выданных акционеру на нерыночных условиях, Группа отражает выгоду/(убыток) от первоначального признания в капитале как вклад в капитал/ (распределение капитала). Порядок учета, который отражает экономическую сущность операции, применяется последовательно ко всем аналогичным операциям и раскрывается в консолидированной финансовой отчетности.

Обесценение финансовых активов

Группа всегда признает ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности. Ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности оцениваются с использованием матрицы оценочных резервов, основанной на прошлом опыте возникновения кредитных убытков в Группы, скорректированной на факторы, специфичные для заемщика, общие экономические условия и оценку как текущего, так и прогнозируемого развития условий по состоянию на отчетную дату.

В отношении прочих финансовых инструментов Группа признает ожидаемые кредитные убытки за весь срок в случае, когда происходит значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания. Однако если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Группа оценивает оценочный резерв под убытки по данному финансовому инструменту в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам на счетах в банках оцениваются на основе внешних кредитных рейтингов банков, которые отражают изменение кредитного риска с момента первоначального признания.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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.

Прекращение признания финансовых активов

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

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

Финансовые обязательства и капитал

Финансовые обязательства и долевые инструменты, выпущенные Группой, 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.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Группы включают займы, торговую кредиторскую задолженность и прочие обязательства, которые первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке, а впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости методом эффективной процентной ставки, а договоры финансовой гарантии, выпущенные Группой, оцениваются согласно определенным положениям учетной политики, указанным ниже.

Обязательства по договорам финансовых гарантий

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.

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).

Обмен долговыми инструментами с существенно различающимися условиями между Группой и ее первоначальными кредиторами, а также существенные модификации условий существующих финансовых обязательств учитываются как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства.

Если обмен долговыми инструментами или модификация условий учитывается как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения признаются в составе прибыли или убытка от погашения. Если обмен или модификация не учитываются как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения отражаются как корректировка балансовой стоимости обязательства и амортизируются в течение оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

Модификации обязательств, не приводящие к их погашению, учитываются как изменение оценочного значения по методу начисления кумулятивной амортизации задним числом, при этом прибыль или убыток отражается в составе прибыли или убытка, если экономическое содержание различия в балансовой стоимости не относится к операции с капиталом с собственниками.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

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.

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

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 Группой. 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

Договор предусматривает оплату за один кВт поддерживаемой мощности за месяц, и выручка признается в сумме, на которую Группа имеет право выставить счет. На основании акта, подписанного за отчетный месяц, Группа выставляет Единому закупщику счета-фактуры ежемесячно.

Налогообложение

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 разницам 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.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается, если вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного возмещения этих активов, более не является высокой.

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.

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

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.

Резервы под обязательства по рекультивации и ликвидации объектов

Резервы под обязательства по рекультивации и ликвидации объектов признаются, когда у Группы возникает существующая обязанность, возникшая в результате какого-либо прошлого события; представляется вероятным, что для ее урегулирования потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; и возможно провести надежную расчетную оценку величины обязательства. Резерв на ликвидацию формируется и относится на стоимость основных средств в том отчетном периоде, в котором возникает обязательство, вытекающее из соответствующего факта выработки отходов на основании чистой приведенной стоимости оцененных будущих затрат.

В состав затрат по ликвидации золоотвалов входят затраты на демонтаж или снос объектов инфраструктуры золоотвала, очистка окружающей среды, проведение мониторинга выбросов.

Оценка затрат производится на основании плана ликвидации. Оценочные значения сумм затрат исчисляются ежегодно по мере эксплуатации с учетом известных изменений, например, обновленных оценочных сумм и пересмотренных сроков эксплуатации активов или операционной деятельности, с проведением официальных проверок на регулярной основе

Точная итоговая сумма необходимых затрат неизвестна, Группа оценивает свои затраты исходя из технико-экономического обоснования и инженерных исследований в соответствии с действующими техническими правилами и нормами проведения работ по ликвидации полигонов отходов. Сумма амортизации или амортизацию дисконта, используемого при определении чистой приведенной стоимости резервов, относится на результаты деятельности за каждый отчетный период. Амортизация дисконта отражается в составе финансовых затрат.

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.

4. ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ, СВЯЗАННЫЕ С ОЦЕНКАМИ

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.

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

Группа рассматривает каждый сегмент, указанный в Примечании 6, 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.

Учет договоров продажи Единому закупщику с 1 июля 2023 г.

С 1 июля 2023 г. вступили в силу поправки в Закон «Об электроэнергетике» в Республике Казахстан, регламентирующие механизм работы оптового рынка электрической энергии. Целевая модель рынка предусматривает переход на централизованную куплю-продажу плановых объемов электрической энергии. Изменения предусматривают внедрение Единого закупщика электрической энергии, в лице ТОО «Расчетно-финансовый центр по поддержке возобновляемых источников энергии» (далее - «Единый закупщик») и балансирующего рынка электрической энергии в режим реального времени.

В рамках функционирования данной модели оптового рынка Единый закупщик ежедневно осуществляет централизованную покупку заявленных плановых объемов электроэнергии за сутки вперед у энергопроизводящих организаций по их предельному тарифу и реализацию электрической энергии по усредненной цене для всех потребителей. При этом новая модель рынка предполагает отсутствие «адресности» распределения электрической энергии (невозможно определить маршрут передачи от производителя потребителю).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

Дисбалансы, возникающие посредством отклонения участников оптового рынка электрической энергии от заявленного планового объема производства или потребления электрической энергии, регулируются на балансирующем рынке электрической энергии расчетным центром балансирующего рынка, в лице АО «Казахстанский оператор рынка электрической энергии и мощности» (далее – «КОРЭМ»). Купля-продажа балансирующей электроэнергии осуществляется в соответствии с расчетами почасовых объемов балансирующей электроэнергии и почасовых дисбалансов по ценам, сложившимся на балансирующем рынке.

Группа проанализировала договоры на продажу электрической энергии, заключенные с Единым закупщиком, а также Правила организации и функционирования оптового рынка электрической энергии в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», и пришла к выводу о том, что Единый закупщик получает контроль над электрической энергией произведенной Группой и не ограничен в своей способности определять способ ее использования. Кроме того, Единый закупщик рассматривается конечными покупателями как сторона, несущая основную ответственность за исполнение договора продажи электрической энергии. Соответственно, Группа определила, что Единый закупщик является принципалом в договорах на покупку и продажу электроэнергии в соответствии с МСФО 15, и признает выручку в валовой сумме возмещения, которую она планирует получить.

За второе полугодие 2023 г. операции Группы с Единым закупщиком электроэнергии, а именно выручка от реализации электрической энергии энергопроизводящего предприятия Группы, полученная по договорам продажи, и себестоимость приобретенной электроэнергии по договорам покупки с Единым закупщиком составили 15,600,057 тыс. тенге и 5,703,811 тыс. тенге, соответственно.

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 и обесценение 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге)**

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.

По результатам проведенного анализа по состоянию на 31 декабря 2023 г., руководство Группы пришло к выводу, что балансовая стоимость основных средств существенно не отличается от справедливой стоимости.

Кроме того, Группа проводит проверку наличия признаков обесценения балансовой стоимости объектов основных средств на каждую отчетную дату. 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 2023 г. Группа провела анализ наличия индикаторов обесценения основных средств, относящихся к производству, передаче, распределению и реализации электрической и тепловой энергии, в связи с изменением ключевых допущений, по результатам которого были выявлены индикаторы обесценения. Соответственно, по состоянию на 31 декабря 2023 г. Группа провела тест на обесценение основных средств. 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.

В оценке денежных потоков включено множество субъективных факторов, в том числе операционные и финансовые, с использованием наилучших доступных доказательств. При проведении теста на обесценение основных средств Группа использовала следующие допущения:

- Прогнозный период до 2030 г. был определен согласно концепции развития топливно-энергетического комплекса Казахстана до 2030 г. и исходя из условий стабилизации денежного потока.
- Прогноз объемов производства электрической и тепловой энергии был построен на основе бюджета 2024-2028гг., в последующих периодах до 2030 г. объемы фиксируются на уровне 2028 г.
- Прогноз тарифов по производству электрической и тепловой энергии в 2024 г. были спрогнозированы с учетом постепенного перехода на метод доходности на инвестированный капитал.
- Прогноз объемов передачи и распределения электрической энергии на 2024 г. был построен на основе входящего объема электрической энергии за минусом нормативных технических потерь согласно Плана развития Группы. Объемы в 2025-2030 гг. были зафиксированы на уровне прогнозного объема на 2024 г.
- В 2024 г. тариф на передачу электрической энергии был принят по утвержденной тарифной смете. С 2025 по 2030 г. тариф прогнозируется по методу доходности на инвестированный капитал (RAB), с постепенным увеличением ставки доходности от 17.2% до 17.5%.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

- Прогноз объемов передачи и распределения тепловой энергии на 2024 г. был построен на основе входящего объема тепловой энергии за минусом нормативных технических потерь согласно Плана развития Группы. Объемы в 2025-2030 гг. были зафиксированы на уровне прогнозного объема на 2024 г.
- Тариф на передачу тепловой энергии в 2024 г. был принят по утвержденной тарифной смете. Для расчета тарифа с 2025 г. использовалась утвержденная база активов, расходы на выплату вознаграждений и ставка доходности, остальные компоненты тарифа пересчитывались согласно методологии. С 2026 г. по 2030 г. тариф прогнозируется на основе совокупного среднегодового темпа роста (CAGR) в размере 16.4% от расчетного тарифа в 2025 г. с постепенным ростом к тарифу, рассчитанному по методу доходности на инвестированный капитал к 2030 г.
- Ставка дисконтирования (WACC) составила 17.5-18.8%.
- Долгосрочный темп роста для экстраполяции прогнозов денежных потоков в пост-прогнозный период был определен на уровне 5%.
- Прогноз капитальных затрат Группы на поддержание и замещение активов основан на инвестиционной программе Группы в период 2024 - 2028 гг. С 2029 г. капитальные затраты прогнозировались на основе среднего значения инвестиционной программы за период 2024-2028 гг., приведенные к уровню 2029 г. с учетом прогнозной инфляции за период 2024-2028 гг.

По результатам проведенного теста на обесценение основных средств по состоянию на 31 декабря 2023 г., руководство Группы не выявило обесценения по основным средствам, относящихся к производству, передаче, распределению и реализации электрической энергии и производству и реализации тепловой энергии.

По результатам проведенного теста на обесценение основных средств по состоянию на 31 декабря 2023 г., руководство Группы признало доход от восстановления убытка от обесценения основных средств, относящихся к передаче и распределению тепловой энергии, признанного в 2021 г., в размере 774,233 тыс. (Примечание 7).

Группа провела анализ чувствительности расчета ценности использования 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 2023 г. (в тыс. тенге)

Производство тепловой и электрической энергии

- Ставка дисконтирования (WACC) – при увеличении или уменьшении ставки дисконтирования на 1%, ценность использования основных средств уменьшится до 84,208,362 тыс. тенге или увеличится до 101,135,746 тыс. тенге, соответственно;
- Долгосрочный темп роста – При снижении долгосрочного темпа роста до 4%, сумма ценности использования уменьшится до 87,922,648 тыс. тенге;
- Тарифы на электрическую энергию – при снижении или увеличении роста на 5%, ценность использования основных средств уменьшится до 77,418,401 тыс. тенге или увеличится до 106,634,390 тыс. тенге, соответственно;
- Тарифы на тепловую энергию – при снижении или увеличении роста на 5%, ценность использования основных средств уменьшится до 88,483,238 тыс. тенге или увеличится до 95,569,552 тыс. тенге, соответственно;
- Объемы производства электрической энергии – при увеличении или снижении объемов на 3%, ценность использования основных средств уменьшится до 89,172,754 тыс. тенге или увеличится до 94,904,912 тыс. тенге, соответственно;
- Объемы производства тепловой энергии – при увеличении или снижении объемов на 3%, ценность использования основных средств уменьшится до 91,452,811 тыс. тенге или увеличится до 92,598,049 тыс. тенге, соответственно.

Передача и распределение тепловой энергии

- Ставка дисконтирования (WACC) – при увеличении или уменьшении ставки дисконтирования на 1%, сумма ценности использования уменьшится до 3,320,830 тыс. тенге или увеличится до 4,422,372 тыс. тенге, соответственно;
- Долгосрочный темп роста – При снижении долгосрочного темпа роста до 4%, сумма ценности использования уменьшится до 3,563,888 тыс. тенге;
- Тарифы – при снижении или увеличении роста на 5%, сумма ценности использования уменьшится до 1,642,177 тыс. тенге или увеличится до 5,984,738 тыс. тенге, соответственно;
- Объемы оказываемых услуг – при увеличении или снижении объемов на 3%, сумма ценности использования уменьшится до 3,467,327 тыс. тенге или увеличится до 4,183,649 тыс. тенге, соответственно.

Передача и распределение электроэнергии

- Ставка дисконтирования (WACC) – При увеличении или уменьшении ставки дисконтирования на с 17.55% до 18.55% или до 16.55%, сумма ценности использования основных средств уменьшится до 9,193,645 тыс. тенге или увеличится до 10,222,404 тыс. тенге, соответственно;
- Долгосрочный темп роста – При снижении долгосрочного темпа роста до 4%, сумма ценности использования уменьшится до 9,252,964 тыс. тенге;
- Тарифы – При снижении или увеличении роста тарифов на 5%, сумма ценности использования основных средств уменьшится до 6,284,804 тыс. тенге или увеличится до 13,072,310 тыс. тенге, соответственно;
- Объемы оказываемых услуг – При увеличении или снижении объемов на 3%, сумма ценности использования основных средств увеличиться до 9,869,829 тыс. тенге или уменьшиться до 9,487,285 тыс. тенге, соответственно.

Однако, при более значительных изменениях каждого из указанных выше ключевых допущений или одновременно негативном влиянии нескольких факторов, справедливая стоимость активов может существенно снизиться.

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 12.18% (2022 г.: 11.31%), отражающую текущие рыночные оценки временной стоимости денежных средств, средний уровень инфляции в долгосрочном периоде 4%-5%, 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 2023 г. балансовая стоимость оценочного обязательства по рекультивации золоотвала составила 458,555 тыс. тенге (31 Декабря 2022 г.: 415,753 тыс. тенге) (Примечание 19).

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 2023 и 2022 гг. Группа определила подход и метод оценки обязательств в соответствии с учетной политикой Группы и признала резервы по обязательствам на ликвидацию последствий эксплуатации объектов на сумму 896,937 тыс. тенге и 1,096,647 тыс. тенге, соответственно (Примечание 19).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

Следующие суждения были применены Группой при определении суммы обязательства на ликвидацию последствий эксплуатации объектов на 31 декабря 2023 и 2022 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 2023 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 Республике Казахстан, оцененного в размере 4%-5%, и дисконтированы на отчетную дату. Ставка дисконта была определена на уровне 11.71% (2022 г.: 10.46%) и основывается на безрисковой ставке, определенной как доходность государственных облигаций со сроками погашения, совпадающими со сроками ликвидации объектов.

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

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

- Ставка дисконтирования – при увеличении или уменьшении ставки дисконтирования на 1%, обязательство по ликвидации последствий эксплуатации объектов уменьшится до 705,117 тыс. тенге или увеличится до 1,143,412 тыс. тенге, соответственно;
- Ставка инфляции – при увеличении или уменьшении ставки инфляции на 1%, обязательство по ликвидации последствий эксплуатации объектов увеличится до 1,161,505 тыс. тенге или уменьшится до 690,904 тыс. тенге, соответственно;
- Срок ликвидации – при увеличении или снижении срока на 4 года, обязательство по ликвидации последствий эксплуатации объектов уменьшится до 647,805 тыс. тенге или увеличится до 1,242,878 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 2023 и 2022 гг. восстановление/(начисления) по резервам по ожидаемым кредитным убыткам составил следующее:

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|---|----------------------|-------------------------|
| Финансовые активы | | |
| (Начисление)/восстановление резерва по ожидаемым кредитным убыткам по торговой дебиторской задолженности (Примечание 9) | (271,703) | 759,504 |
| Восстановление резерва по ожидаемым кредитным убыткам по займам выданным (Примечание 12) | 317,580 | 353,397 |
| Восстановление/(начисление) резерва по ожидаемым кредитным убыткам по прочим финансовым активам | 1,246 | (8,293) |
| Восстановление/(начисление) резерва по ожидаемым кредитным убыткам по денежным средствам (Примечание 13) | 490 | (723) |
| Итого | <u>47,613</u> | <u>1,103,885</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 22, Группа выступает 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 4.60% на основе рейтинга ВЗ (Moody's) для годового значения;
- Убыток при дефолте (LGD) в размере 71.7% 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 2023 г.

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. стоимость, оцененная руководством Группы по финансовым гарантиям, составила 1,536,770 тыс. тенге и 2,469,019 тыс. тенге, соответственно (Примечание 22).

5. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК ПРЕДЫДУЩИХ ЛЕТ

При подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за года, закончившийся 31 декабря 2023 г., руководство Группы выявило ошибку классификации денежных потоков между операционной и инвестиционной деятельностью в отчете о движении денежных средств за 2022 г. Платежи по операционной деятельности на общую сумму 2,630,315 тыс. тенге были некорректно отражены в составе платежей за приобретение основных средств в инвестиционной деятельности. Также, руководство Группы выявило ошибки, в классификации и презентации авансов выданных и торговой кредиторской задолженности в отчете о финансовом положении и в примечании по кредиторской задолженности соответственно по состоянию на 31 декабря 2022 г. Авансы выданные и торговая кредиторская задолженность, связанные с приобретением товаров и услуг, подлежащих капитализации в составе основных средств, были ошибочно отражены как авансы и торговая кредиторская задолженность за товары и услуги. Данные ошибки были ретроспективно исправлены в настоящей консолидированной финансовой отчетности путем пересчета сравнительных показателей, как представлено ниже. Данные ошибки не оказали влияния на входящее сальдо нераспределенной прибыли сопоставимого отчетного периода и на финансовые результаты за 2022 г.

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 г.

| <i>В тыс. тенге</i> | Как отражено ранее | Корректировка вследствие исправления ошибок | Пересчитано |
|----------------------------------|-----------------------|--|--------------------|
| Авансы выданные | 2,410,000 | 476,430 | 2,886,430 |
| Итого долгосрочные активы | 117,852,503 | 476,430 | 118,328,933 |
| Авансы выданные | 894,118 | (476,430) | 417,688 |
| Итого текущие активы | 9,482,778 | (476,430) | 9,006,348 |

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

В примечании по авансам выданным на 31 декабря 2022 г.

| <i>В тыс. тенге</i> | Как отражено ранее | Корректировка вследствие исправления ошибок | Пересчитано |
|---------------------------|-----------------------|--|------------------|
| За основные средства | 2,526,047 | 476,430 | 3,002,477 |
| За услуги | 435,726 | (156,430) | 279,296 |
| За товары | 486,828 | (320,000) | 166,828 |
| Прочее | 14,254 | - | 14,254 |
| | 3,462,855 | - | 3,462,855 |
| Резерв на авансы выданные | (158,737) | - | (158,737) |
| Итого | 3,304,118 | - | 3,304,118 |
| Краткосрочные | 894,118 | (476,430) | 417,688 |
| Долгосрочные | 2,410,000 | 476,430 | 2,886,430 |
| Итого | 3,304,118 | - | 3,304,118 |

В примечании по торговой кредиторской задолженности на 31 декабря 2022 г.

| <i>В тыс. тенге</i> | Как отражено ранее | Корректировка вследствие исправления ошибок | Пересчитано |
|---------------------------|-----------------------|--|-------------------|
| За основные средства | 4,884,515 | 3,106,745 | 7,991,260 |
| За приобретенные товары | 3,485,547 | (320,488) | 3,165,059 |
| За предоставленные услуги | 4,942,841 | (2,786,257) | 2,156,584 |
| Прочая | 18,429 | - | 18,429 |
| Итого | 13,331,332 | - | 13,331,332 |

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

| <i>В тыс. тенге</i> | Как отражено ранее | Корректировка вследствие исправления ошибок | Пересчитано |
|---|-----------------------|--|--------------------|
| Изменение авансов, выданных на приобретение краткосрочных активов | 1,187,564 | 476,430 | 1,663,994 |
| Изменение торговой кредиторской задолженности | 4,501,218 | (3,106,745) | 1,394,473 |
| Денежные средства, полученные от операционной деятельности | 17,827,429 | (2,630,315) | 15,197,114 |
| Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности | 13,032,266 | (2,630,315) | 10,401,951 |
| Приобретение основных средств | (10,937,523) | 2,630,315 | (8,307,208) |
| Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности | (6,996,206) | 2,630,315 | (4,365,891) |

6. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Группа, основываясь на информации, содержащейся в отчетах, которые регулярно просматриваются руководителем, принимающим операционные решения, с целью распределения ресурсов и для оценки деятельности, 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. 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 с января по июнь 2023 г., каждый из которых приносили в течение указанного периода около 10% выручки, следующим образом: ТОО «GLOBAL ENERGY TRADE» – 1,999,126 тыс. тенге, без НДС, ТОО «АРЭК-Энергосбыт» – 1,025,767 тыс. тенге, без НДС и ТОО «Астанаэнергосбыт» – 1,012,002 тыс. тенге, без НДС (2022 г. без НДС: 4,338,239 тыс. тенге, 272,346 тыс. тенге, 2,645 тыс. тенге и ноль тенге, соответственно). В связи с изменениями Закона «Об электроэнергетике» с 1 июля 2023 г. по 31 декабря 2023 г. реализация электрической энергии производилась только Единому закупщику электрической энергии на сумму 15,600,057 тыс. тенге, без НДС (2022 г. ноль тенге).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

| Ключевые операционные показатели | За год, закончившийся 31 декабря 2023 г. | | | | | Итого |
|--|---|--|---|---|------------------|------------------|
| | Производство тепловой и электрической энергии | Передача и распределение электрической энергии | Передача и распределение тепловой энергии | Реализация тепловой и электрической энергии | Элиминация | |
| Доходы от реализации внешним покупателям | 25,164,666 | 2,013,784 | - | 25,860,597 | - | 53,039,047 |
| Внутрисегментные доходы | 12,402,306 | 4,767,176 | 4,063,523 | 587,120 | (21,820,125) | - |
| Себестоимость | (31,009,231) | (6,409,655) | (3,544,354) | (26,329,773) | 21,692,371 | (45,600,642) |
| Валовая прибыль | 6,557,741 | 371,305 | 519,169 | 117,944 | (127,754) | 7,438,405 |
| Расходы по реализации | (9,576) | - | - | (476,015) | 3,922 | (481,669) |
| Общие и административные расходы | (2,071,529) | (446,810) | (213,868) | (225,726) | 35,698 | (2,922,235) |
| Финансовые расходы | (3,569,957) | (651,871) | (903,378) | - | 560,012 | (4,565,194) |
| Финансовые доходы | 1,653,867 | 18,055 | 100 | 81,207 | - | 1,753,229 |
| Восстановление/ (начисление) резерва по ожидаемым кредитным убыткам, нетто | 60,125 | 4,208 | 82 | (19,077) | 2,275 | 47,613 |
| Восстановление убытка от обесценения основных средств | - | - | 744,845 | - | - | 744,845 |
| Прибыль от курсовой разницы, нетто | 1,531 | 447,848 | 14,131 | - | - | 463,510 |
| Прочие доходы | 256,449 | 117,366 | 155,709 | 117,066 | (40,362) | 606,228 |
| Прочие расходы | (306,123) | (26,130) | (6,771) | (28,700) | 44,820 | (322,904) |
| Прибыль/(убыток) до налогообложения | 2,572,528 | (166,029) | 310,019 | (433,301) | 478,611 | 2,761,828 |
| (Расход)/экономия по налогу на прибыль | (508,818) | 27,185 | (127,991) | 75,363 | (79,115) | (613,376) |
| Прибыль/(убыток) за год | 2,063,710 | (138,844) | 182,028 | (357,938) | 399,496 | 2,148,452 |
| Прочая ключевая информация о сегментах | | | | | | |
| Капитальные затраты по основным средствам | 4,076,449 | 1,312,178 | 845,244 | 23,502 | - | 6,257,373 |
| Износ за период | 6,111,408 | 921,108 | 620,819 | 33,987 | 6,805 | 7,694,127 |

Как указано в Примечании 4, с 1 июля 2023 г. в Республике Казахстан была введена новая модель оптового рынка электрической энергии, с внедрением Единого закупщика электроэнергии. За год, закончившийся 31 декабря 2022 г. внутрисегментная выручка Группы и себестоимость продаж включали выручку от реализации электроэнергии энергопроизводящими предприятиями Группы (Примечание 4) и себестоимость покупной электроэнергии предприятиями Группы на 15,600,057 тыс. тенге и 5,703,811 тыс. тенге, соответственно.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

| Ключевые операционные показатели | За год, закончившийся 31 декабря 2022 г. | | | | | Итого |
|--|---|--|---|---|----------------|--------------------|
| | Производство тепловой и электрической энергии | Передача и распределение электрической энергии | Передача и распределение тепловой энергии | Реализация тепловой и электрической энергии | Элиминация | |
| Доходы от реализации внешним покупателям | 14,390,319 | 1,773,703 | - | 19,713,716 | - | 35,877,738 |
| Внутрисегментные доходы | 9,068,248 | 4,093,544 | 4,029,132 | 5,219,953 | (22,410,877) | - |
| Себестоимость | (23,282,453) | (5,194,599) | (3,367,293) | (23,711,487) | 22,402,320 | (33,153,512) |
| Валовая прибыль | 176,114 | 672,648 | 661,839 | 1,222,182 | (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 обесценения основных средств | (1,018,169) | - | - | - | - | (1,018,169) |
| Убыток от курсовой разницы, нетто | (712,461) | (237,981) | (67,357) | - | - | (1,017,799) |
| 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 | (4,524,076) | (139,426) | (315,771) | 791,308 | 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 | (4,026,253) | (128,955) | (562,010) | 656,114 | 124,824 | (3,936,280) |
| Прочая ключевая информация о сегментах | | | | | | |
| Капитальные затраты по основным средствам | 10,527,169 | 1,684,835 | 275,668 | 19,532 | (389,723) | 12,117,481 |
| Износ за период | 6,324,367 | 778,200 | 572,350 | 29,762 | - | 7,704,679 |

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

| | Земля, здания и сооружения | Машины и производст- венное оборудова- ние | Транспорт- ные средства | Прочие | Незавершен- ное строитель- ство | Итого |
|--|----------------------------------|--|----------------------------|------------------|--|---------------------|
| Переоцененная стоимость | | | | | | |
| На 1 января 2022 г. | 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 19) | 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 |
| Поступления | 437 | 127,044 | 52,100 | 9,642 | 6,068,150 | 6,257,373 |
| Внутренние перемещения | 3,168,346 | 4,397,051 | - | (4,393) | (7,561,004) | - |
| Выбытия | (336) | (61,034) | (3,825) | (589) | (37,252) | (103,036) |
| Изменение в оценках обязательства по рекультивации золоотвалов (Примечание 19) | (4,220) | - | - | - | - | (4,220) |
| Изменение в оценках обязательства по ликвидации последствий эксплуатации активов (Примечание 19) | (12,577) | (301,842) | - | - | - | (314,419) |
| Восстановление убытка от обесценения | 15,563 | 758,423 | - | 247 | - | 774,233 |
| На 31 декабря 2023 г. | 26,710,985 | 103,494,536 | 923,263 | 851,779 | 3,258,795 | 135,239,358 |
| Накопленный износ и обесценение | | | | | | |
| На 1 января 2022 г. | (476,166) | - | - | - | - | (476,166) |
| Начислено износа 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) |
| Начислено износа за год | (1,402,096) | (6,077,694) | (158,980) | (55,357) | - | (7,694,127) |
| Выбытия | 15 | 4,736 | 2,443 | 3,441 | - | 10,635 |
| На 31 декабря 2023 г. | (5,434,981) | (20,419,352) | (351,451) | (187,574) | - | (26,393,358) |
| Балансовая стоимость | | | | | | |
| На 31 декабря 2022 г. | 19,510,872 | 84,228,500 | 680,074 | 711,214 | 4,788,901 | 109,919,561 |
| На 31 декабря 2023 г. | 21,276,004 | 83,075,184 | 571,812 | 664,205 | 3,258,795 | 108,846,000 |

В 2023 и в 2022 гг. Группа не капитализировала затраты по займам в состав основных средств.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

Как указано в Примечании 4, по результатам проведенного теста на обесценение основных средств по состоянию на 31 декабря 2023 г. руководство Группы признало восстановление убытка от обесценения основных средств, относящихся к передаче и распределению тепловой энергии, признанного в 2021 г., на сумму 744,845 тыс. тенге в составе прибыли и убытка и 29,388 тыс. тенге в составе прочего совокупного дохода (31 декабря 2022 г.: убыток от обесценения основных средств, относящихся к производству тепловой и электрической энергии на сумму 1,018,169 тыс. тенге, был отражен 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.).

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 2023 г. | 12,058,066 | 72,194,610 | 346,188 | 435,115 | 4,788,901 | 89,822,880 |
| На 31 декабря 2022 г. | 14,378,568 | 72,841,293 | 337,447 | 409,667 | 3,258,795 | 91,225,770 |

По состоянию на 31 декабря 2023 г. балансовая стоимость основных средств Группы в залоге по обеспечению займов составляет 85,666,761 тыс. тенге (31 декабря 2022 г.: 93,130,988 тыс. тенге) (Примечание 17).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. полностью амортизированные основные средства составили ноль тенге (31 декабря 2022 г.: 41,197 тыс. тенге).

Начисленный износ и амортизация

| | 2023 г. | 2022 г. |
|---|------------------|------------------|
| Себестоимость | 7,512,244 | 7,528,282 |
| Общие и административные расходы | 129,424 | 130,922 |
| Расходы по реализации | 25,048 | 20,334 |
| Прочие | 62,075 | 55,976 |
| Итого износ и амортизация | 7,728,791 | 7,735,514 |
| Минус: амортизация нематериальных активов | (34,664) | (30,835) |
| Итого начисленный износ | 7,694,127 | 7,704,679 |

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

| | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Запасные части и материалы для эксплуатации | 1,323,538 | 1,471,354 |
| Уголь, мазут | 1,151,667 | 824,609 |
| Прочее | 583,386 | 590,466 |
| | 3,058,591 | 2,886,429 |
| Резерв по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам | (485,296) | (435,448) |
| Итого | 2,573,295 | 2,450,981 |

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

| | 2023 г. | 2022 г. |
|--|------------------|------------------|
| На 1 января | (435,448) | (409,862) |
| Начисление (Примечание 30) | (49,850) | (30,410) |
| Списано за счет ранее начисленного резерва | 2 | 4,824 |
| На 31 декабря | (485,296) | (435,448) |

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Продажа и передача электрической и тепловой энергии | 4,754,376 | 3,888,391 |
| Прочее | 349,497 | 405,491 |
| | 5,103,873 | 4,293,882 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки | (762,466) | (490,782) |
| Итого | 4,341,407 | 3,803,100 |

Изменение в резерве под ожидаемые кредитные убытки за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

| | 2023 г. | 2022 г. |
|---------------------------|------------------|--------------------|
| На 1 января | (490,782) | (1,250,334) |
| (Начислено)/восстановлено | (271,703) | 759,504 |
| Списано | 19 | 48 |
| На 31 декабря | (762,466) | (490,782) |

Основную долю торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. составляет задолженность потребителей за реализованную электрическую и тепловую энергию. Клиентская база Группы разнообразная, и включает бытовых потребителей и промышленных потребителей.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

Группа применяет матрицу резервирования для расчета ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности. Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая дебиторская задолженность была классифицирована, исходя из общих характеристик кредитного риска и просроченных дней. Группа начисляет резерв на обесценение в процентах в зависимости от даты возникновения задолженности.

Резерв под кредитные убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности определяется в соответствии с матрицей резервов, представленной в таблице ниже. Матрица резервов основана на количестве дней образования актива на 31 декабря 2023 г.:

| 31 декабря 2023 г. | Уровень убытков (в % от валовой стоимости) | Валовая балансовая стоимость | Ожидаемые кредитные убытки за весь срок | Чистая балансовая стоимость |
|--|---|------------------------------------|--|-----------------------------------|
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | | | | |
| - текущая, менее 30 дней | 2% | 3,906,126 | (66,554) | 3,839,572 |
| - от 31 до 90 дней | 8% | 461,479 | (37,662) | 423,817 |
| - от 91 до 180 дней | 8% | 47,630 | (3,978) | 43,652 |
| - от 181 до 270 дней | 56% | 24,458 | (13,633) | 10,825 |
| - от 271 до 365 дней | 91% | 259,506 | (235,965) | 23,541 |
| - свыше 365 дней | 100% | 404,674 | (404,674) | - |
| | | 5,103,873 | (762,466) | 4,341,407 |

Матрица резервов основана на количестве дней образования актива на 31 декабря 2022 г.:

| 31 декабря 2022 г. | Уровень убытков (в % от валовой стоимости) | 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 |
| - от 31 до 90 дней | 8% | 623,388 | (47,959) | 575,429 |
| - от 91 до 180 дней | 14% | 62,479 | (8,502) | 53,977 |
| - от 181 до 270 дней | 40% | 9,173 | (3,693) | 5,480 |
| - от 271 до 365 дней | 99% | 34,095 | (33,924) | 171 |
| - свыше 365 дней | 100% | 362,900 | (362,900) | - |
| | | 4,293,882 | (490,782) | 3,803,100 |

Торговая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. была выражена в тенге.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

10. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

| | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. (пересчитано)* |
|---------------------------|-----------------------|---|
| За основные средства | 4,144,224 | 3,002,477 |
| За услуги | 283,295 | 279,296 |
| За товары | 278,538 | 166,828 |
| Прочее | 11,718 | 14,254 |
| | 4,717,775 | 3,462,855 |
| Резерв на авансы выданные | (141,651) | (158,737) |
| Итого | 4,576,124 | 3,304,118 |
| Краткосрочные | 547,947 | 417,688 |
| Долгосрочные | 4,028,177 | 2,886,430 |
| Итого | 4,576,124 | 3,304,118 |

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

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. резерв на авансы, выданные включает резервы по авансам, выданным на покупку основных средства в сумме 116,047 тыс. тенге.

Изменение резерва по авансам выданным за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

| | 2023 г. | 2022 г. |
|---------------------------|------------------|------------------|
| На 1 января | (158,737) | (131,397) |
| Восстановлено/(начислено) | 17,086 | (27,340) |
| На 31 декабря | (141,651) | (158,737) |

11. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

| | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги | 688,439 | 881,374 |
| Задолженность работников | 36,747 | 2,521 |
| Расходы будущих периодов | 25,792 | 24,241 |
| Прочие | 25,165 | 33,536 |
| Итого нефинансовые активы | 776,143 | 941,672 |
| Прочая дебиторская задолженность | 3,266 | 3,266 |
| Итого финансовые активы | 3,266 | 3,266 |
| Итого | 779,409 | 944,938 |
| Краткосрочные | 776,143 | 941,672 |
| Долгосрочные | 3,266 | 3,266 |
| Итого | 779,409 | 944,938 |

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

12. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

| | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Финансовая помощь, выданная ЦАЭК | 5,879,604 | 7,779,604 |
| Корректировка до справедливой стоимости займа | (974,751) | (2,264,458) |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки | (202,104) | (519,684) |
| Итого | 4,702,749 | 4,995,462 |
| Краткосрочная часть долгосрочных займов выданных | 4,702,749 | 449,892 |
| Долгосрочная часть долгосрочных займов выданных | - | 4,545,570 |
| Итого | 4,702,749 | 4,995,462 |

В течение 2023 г. АО «ЦАЭК» осуществило частичное досрочное погашение в размере 1,333,000 тыс. тенге по беспроцентной финансовой помощи, ранее выданной материнской компании АО «ЦАЭК» на общую сумму 1,622,604 тыс. тенге до 31 декабря 2024 г. Группа классифицировала данную модификацию как существенную, прекратила признание ранее отраженного первоначального финансового актива и признала новый финансовый актив. Группа определила справедливую стоимость нового финансового актива на дату первоначального признания с использованием рыночной процентной ставки 19.47% и отразила эффект от существенной модификации за вычетом отложенного налога в составе капитала в сумме 47,739 тыс. тенге, как операцию с акционерами (2022 г.: 1,838,259 тыс. тенге).

В 2023 г. АО «ЦАЭК» полностью погасила беспроцентную финансовую помощь в размере 567,000 тыс. тенге, ранее выданную материнской компании АО «ЦАЭК» до 31 декабря 2023 г.

Доход от амортизации дисконта за 2023 г. был признан в составе консолидированного отчета о прибыли или убытке в сумме 1,349,380 тыс. тенге (Примечание 29) (2022 г.: 1,179,351 тыс. тенге).

Группа провела оценку ожидаемых кредитных убытков и восстановила убыток от обесценения займов, выданных на сумму 317,580 тыс. тенге (2022 г.: (353,397) тыс. тенге).

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

| | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Денежные средства на депозитах до востребования | 300,043 | 627,000 |
| Денежные средства на счетах в банках | 39,867 | 24,932 |
| Денежные средства в кассе | 6,204 | 19,756 |
| Денежные средства в пути | 1,025 | 926 |
| | 347,139 | 672,614 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки | (6,561) | (7,051) |
| Итого | 340,578 | 665,563 |

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. денежные средства выражены в тенге.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

Анализ кредитного качества остатков денежных средств на основании уровней кредитного риска по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. описаны в Примечании 35.

14. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

| | 31 декабря 2023 и 2022 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 2023 и 2022 гг. Группа не имела привилегированных акций. В 2023 г. Группа не объявляла дивиденды по итогам 2022 г. В 2023 и 2022 гг. Группа 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 2023 и 2022 гг., суммы по простым акциям и по простым акциям с разводненным эффектом равны в связи с тем, что разводнение не производилось.

| | 2023 г. | 2022 г. |
|---|--------------|----------------|
| Прибыль/(убыток) за год | 2,148,452 | (3,936,280) |
| Средневзвешенное количество простых акций | 143,863,799 | 143,863,799 |
| Прибыль/(убыток) на акцию | 14.93 | (27.36) |

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

| | Количество акций в обращении | Чистые активы | Балансовая стоимость одной акции, тенге |
|--------------------|------------------------------------|------------------|--|
| Простые акции на: | | | |
| 31 декабря 2023 г. | 143,863,799 | 59,668,539 | 414.76 |
| 31 декабря 2022 г. | 143,863,799 | 56,995,440 | 396.18 |

Балансовая стоимость одной простой акции получена путем деления суммы чистых активов на количество простых акций, размещенных по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг.

Чистые активы представляют собой все активы за минусом нематериальных активов и обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 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 2023 г. (в тыс. тенге)

16. ВЫПУЩЕННЫЕ ОБЛИГАЦИИ

| Номер | Дата погашения | Процентная ставка, % | 2023 г. | 2022 г. |
|---|-------------------|----------------------|------------------|------------------|
| | | | | |
| KZ2C00006500 | 22 января 2027 г. | 13.75% | 3,500,000 | 4,000,000 |
| Накопленные проценты | | | 212,552 | 242,917 |
| Итого | | | 3,712,552 | 4,242,917 |
| Текущая часть выпущенных облигаций | | | 712,552 | 742,917 |
| Долгосрочная часть выпущенных облигаций | | | 3,000,000 | 3,500,000 |
| | | | 3,712,552 | 4,242,917 |

В рамках второго выпуска негосударственных облигаций от 22 января 2020 г. с объемом 100,000,000 купонных облигаций на сумму 10,000,000 тыс. тенге с фиксированной купонной процентной ставкой 13.75% годовых и сроком обращения 7 лет, в 2020 г. Группа привлекла 5,000,000 тыс. тенге. Купонное вознаграждение выплачивается 2 раза в год – в январе и июле.

В 2023 г. Группа выкупила 5,000,000 штук облигаций второго выпуска на сумму 500,000 тыс. тенге (2022 г.: 500,000 тыс. тенге) согласно условиям изменений и дополнений в проспект второго выпуска негосударственных облигаций.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. эффективная процентная ставка составляла 13.75% годовых.

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 | 2023 г. | 2022 г. |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| На 1 января | 4,242,917 | 4,773,281 |
| Начисленный купон (Примечание 28) | 486,788 | 554,011 |
| Уплаченный купон | (517,153) | (584,375) |
| Выкуп облигаций | (500,000) | (500,000) |
| На 31 декабря | 3,712,552 | 4,242,917 |

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

17. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

| | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Основной долг по банковским займам | 26,287,501 | 25,688,880 |
| <i>Включая:</i> | | |
| АО «Народный банк Казахстана» | 20,815,284 | 18,937,008 |
| Европейский Банк Реконструкции и Развития | 2,880,625 | 3,459,875 |
| ПАО «Банк ВТБ» | 1,557,468 | 2,089,107 |
| Фонда Чистых Технологий | 1,034,124 | 1,202,890 |
| Вознаграждения к уплате по займам | 594,172 | 516,373 |
| | 26,881,673 | 26,205,253 |
| <i>За вычетом:</i> | | |
| Корректировки до справедливой стоимости займа | (206,382) | (268,351) |
| Несамортизированной части единовременной комиссии | (18,027) | (23,749) |
| | 26,657,264 | 25,913,153 |
| Долгосрочная часть займов полученных | 8,051,260 | - |
| Текущая часть займов полученных | 18,606,004 | 25,913,153 |
| | 26,657,264 | 25,913,153 |
| Анализ по валютам (основной долг и вознаграждения) | | |
| Тенге | 24,226,861 | 22,852,988 |
| Доллар США | 1,619,093 | 1,204,481 |
| Российские рубли | 1,035,719 | 2,147,784 |
| | 26,881,673 | 26,205,253 |

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.

| | 2023 г. | 2022 г. |
|---|-------------------|-------------------|
| Займы на 1 января | 25,913,153 | 29,844,665 |
| Займы полученные | 16,490,205 | 9,521,774 |
| Проценты начисленные, отнесенные на прибыль или убыток (Примечание 28) | 3,842,697 | 3,819,964 |
| (Прибыль)/убыток от курсовой разницы, нетто | (462,363) | 1,020,895 |
| Амортизация дисконта по займам | 220 | 1,196 |
| Вознаграждение уплаченное | (3,741,682) | (3,712,707) |
| Погашение займов | (15,430,968) | (14,650,909) |
| Прочие выплаты | 46,002 | 68,275 |
| Займы на 31 декабря | 26,657,264 | 25,913,153 |

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. займы обеспечены основными средствами, балансовая стоимость которых раскрыта в Примечании 7, а также 49% долей в уставном капитале ТОО «ЦАТЭК Green Energy» и 96%+2 акции 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 со сроком погашения в 2023 и 2030 гг.

При первоначальном признании заем от ФЧТ был оценен по справедливой стоимости с использованием рыночной процентной ставки 7.5% годовых. 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 2023 г. доходы будущих периодов составили 64,957 тыс. тенге (31 декабря 2022 г.: 83,603 тыс. тенге) (Примечание 18).

В 2016 г. Группа подписала с ЕБРР дополнительное соглашение к действующему договору банковского займа на финансирование инвестиционного проекта по модернизации систем теплоснабжения в г. Петропавловск, согласно которому 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, со сроком погашения 2029 и 2032 гг. АО «ЦАЭК» выступает гарантом по данному займу. В 2023 г. Группа не получала денежные средства в качестве займа и государственных субсидий.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. текущая часть задолженности по займам от ЕБРР и ФЧТ составила 2,757,498 тыс. тенге и 1,035,718 тыс. тенге, соответственно (31 декабря 2022 г.: 3,341,703 тыс. тенге и 1,204,481 тыс. тенге, соответственно).

ПАО «Банк ВТБ»

В 2019 г. Группа заключила договор с ПАО «Банк ВТБ» 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 ПАО «Банк ВТБ», 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 ПАО «Банк ВТБ» в качестве агента.

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 2023 г. (в тыс. тенге)

В ноябре 2022 г. Группа досрочно погасила заем от ПАО «Банк ВТБ» на сумму 2,938,221 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. текущая и долгосрочная часть задолженности по займу составила 234,677 тыс. тенге и 1,379,474 тыс. тенге, соответственно (31 декабря 2022 г.: 2,141,225 тыс. тенге).

АО «Народный банк Казахстана»

В 2021 г. Компания, совместно с Материнской Компанией, АО «Павлодарэнерго», АО «Павлодарская Распределительная Электросетевая Компания» и АО «Акмолинская Распределительная Электросетевая Компания» заключила соглашение о предоставлении кредитной линии в АО «Народный банк Казахстана» на общую сумму 68,000,000 тыс. тенге, с целью рефинансирования задолженности перед ЕБРР и АО «Исламский банк «Al Hilal» и пополнения оборотных средств, со сроком погашения до 6 сентября 2028 г. Процентная ставка составила от 11.6% до 15.5% годовых со сроком погашения до 2026-2028 гг.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. текущая и долгосрочная часть задолженности по займу составила 14,578,111 тыс. тенге и 6,671,786 тыс. тенге, соответственно (31 декабря 2022 г.: 19,225,744 тыс. тенге).

Перекрестные обязательства

Группа ВТБ

В соответствии с условиями кредитного соглашения с Группой ВТБ, АО «ЦАЭК», АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО», АО «АРЭК», АО «СЕВКАЗЭНЕРГО», АО «СКРЭК» и ТОО «ЦАТЭК Green Energy» (далее - «Обязанные лица»), на основе консолидированных данных группы АО «ЦАЭК» обязана выполнять следующие финансовые показатели (финансовые ковенанты) на ежеквартальной основе:

- коэффициент долговой нагрузки, не более чем 5.2 (2022 г.: 6.2);
- коэффициент покрытия процентов, не менее чем 1.5 (2022 г.: 1.2);
- коэффициент покрытия – соотношение совокупной EBITDA Обязанных лиц к консолидированной EBITDA группы АО «ЦАЭК», не менее 90%;
- коэффициент покрытия – соотношение совокупной выручки Обязанных лиц к консолидированной выручке группы АО «ЦАЭК», не менее 75% (2022 г.: 90%);
- коэффициент покрытия – соотношение совокупной стоимости активов Обязанных лиц к консолидированным активам группы АО «ЦАЭК», не менее 90%; и
- коэффициент покрытия – соотношение совокупной стоимости основных средств Обязанных лиц к консолидированным основным средствам группы АО «ЦАЭК», не менее 85%.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

По состоянию на 31 декабря 2023 г. группа АО «ЦАЭК» выполнила финансовые показатели (финансовые ковенанты) по условиям кредитного соглашения с Группой ВТБ (по состоянию на 31 декабря 2022 г.: группа АО «ЦАЭК» не выполнила коэффициент покрытия в отношении выручки). В течение 2023 г., группа АО «ЦАЭК» не выполнила коэффициент покрытия процентов по состоянию на 30 сентября 2023 г., при этом до отчетной даты группа АО «ЦАЭК» получила письмо-согласие от Группы ВТБ не требовать досрочного погашения (в течение 2022 г.: группа АО «ЦАЭК» не выполнила показатель коэффициент покрытия в отношении выручки по состоянию на 30 сентября 2022 г.).

После отчетной даты группа АО «ЦАЭК» выполнила финансовые показатели по состоянию на 31 марта 2024 г. (на основе не аудированных данных).

АО «Народный банк Казахстана»

В соответствии с условиями кредитного соглашения по договору № KS 02-21- 36 от 2 сентября 2021 г. и № KS 02-22-43 от 20 октября 2022 г. с АО «Народный банк Казахстана», АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО», АО «АРЭК», АО «СЕВКАЗЭНЕРГО», АО «ПРЭК», АО «ЦАЭК» на основе консолидированных данных группы АО «ЦАЭК» обязаны выполнять следующие финансовые показатели (финансовые ковенанты) на ежегодной основе:

- Показатель долг/ЕБИТДА – не более чем 5.0 (2022 г.: 6.0);
- Показатель ЕБИТДА/проценты – не менее чем 1.5 (2022 г.: 1.2); и
- Показатель по рентабельности валового дохода и ЕБИТДА – не ниже, чем 20% и 30% соответственно.

21 декабря 2023 г. Группа получила письмо от АО «Народный банк Казахстана» о решении не отслеживать финансовые ковенанты по результатам за 2023 г., за исключением финансового показателя долг/ЕБИТДА.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. группа АО «ЦАЭК» выполнила данный финансовый показатель (финансовый ковенант) по условиям кредитного соглашения с АО «Народный сберегательный банк Казахстана».

По состоянию на 31 декабря 2022 г. группа АО «ЦАЭК» не выполнила первоначальные финансовые показатели: долг/ЕБИТДА – не более чем 4.5 и ЕБИТДА/проценты – не менее чем 2. После отчетной даты, в течении 2023 г., Группа подписала дополнительное соглашение с АО «Народный сберегательный банк Казахстана» о пересмотре данных финансовых показателей для 2022 г.: долг/ЕБИТДА – не более чем 6 и ЕБИТДА/проценты – не менее чем 1.2), которые группа АО «ЦАЭК» выполнила.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

Европейский банк реконструкции и развития («ЕБРР»)

В соответствии с условиями кредитного соглашения с ЕБРР, Группа должна выполнять следующие финансовые показатели (финансовые ковенанты) на ежеквартальной основе:

- Денежные средства доступные для обслуживания долга за 12 месяцев, предшествующих дате расчета к сумме погашения основного долга и оплаты процентов по всем финансовым долгам к уплате или начисленным в течение этого периода, не менее чем 1.25:1; и
- Общая сумма финансового долга к прибыли до вычета расходов по выплате процентов, подоходного налога и амортизации за 12 месяцев, предшествующих дате расчета, не более 4:1.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г., Группа не выполнила данные финансовые ковенанты. 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 консолидированной финансовой отчетности из долгосрочных в текущие обязательства. При этом, ЕБРР не направлял письменное уведомление с требованием досрочного погашения.

В течение 2023 г. Группа не выполнила финансовые ковенанты по договорам займов с ЕБРР по состоянию на 31 марта 2023 г., 30 июня 2023 г. и 30 сентября 2023 г. (в течение 2022 г.: Группа не выполнила нормативные значения по договорам займов с ЕБРР по состоянию на 31 марта 2022 г., 30 июня 2022 г. и 30 сентября 2022 г.).

После отчетной даты Группа не выполнила финансовые ковенанты по состоянию на 31 марта 2024 г. (на основе не аудированных данных).

18. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

| | <u>31 декабря 2023 г.</u> | <u>31 декабря 2022 г.</u> |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Государственные субсидии | 377,822 | 466,101 |
| Корректировка справедливой стоимости займа | 64,957 | 83,603 |
| Итого | <u>442,779</u> | <u>549,704</u> |

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

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 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи».

В течение 2023 г. Группа признала доход на сумму 106,925 тыс. тенге (2022 г.: 106,926 тыс. тенге) в составе прибылей или убытков, отражающий сумму равномерного распределения выгоды в течение срока полезного использования соответствующих активов (Примечание 30).

19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО РЕКУЛЬТИВАЦИИ И ЛИКВИДАЦИИ ОБЪЕКТОВ

| | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Резерв под обязательства по ликвидации последствий эксплуатации активов | 896,937 | 1,096,647 |
| Резерв под обязательства по рекультивации золоотвалов | 458,555 | 415,753 |
| | 1,355,492 | 1,512,400 |
| В том числе: | | |
| Текущая часть | - | - |
| Долгосрочная часть | 1,355,492 | 1,512,400 |
| | 1,355,492 | 1,512,400 |

Резерв под обязательства по ликвидации последствий эксплуатации активов

| | 2023 г. | 2022 г. |
|--|----------------|------------------|
| Балансовая стоимость на 1 января | 1,096,647 | 992,800 |
| Изменения в учетных оценках, отнесенные на активы (Примечание 7) | (314,419) | - |
| Амортизация дисконта текущей стоимости | 114,709 | 103,847 |
| Балансовая стоимость на 31 декабря | 896,937 | 1,096,647 |
| В том числе: | | |
| Текущая часть | - | - |
| Долгосрочная часть | 896,937 | 1,096,647 |
| | 896,937 | 1,096,647 |

В 2021 г. Группа признала резерв под обязательства по ликвидации последствий эксплуатации активов в соответствии с требованиями нового Экологического кодекса Республики Казахстан в сумме 992,800 тыс. тенге. Сумма резерва была определена с использованием номинальных цен, действовавших на отчетную дату, с применением прогнозируемой ставки инфляции за ожидаемый период до начала ликвидации и ставки дисконтирования на отчетную дату (Примечание 4).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

Резерв под обязательства по рекультивации золоотвалов

| | 2023 г. | 2022 г. |
|--|----------------|----------------|
| Балансовая стоимость на 1 января | 415,753 | 317,793 |
| Изменения в учетных оценках, отнесенные на активы (Примечание 7) | (4,220) | 65,227 |
| Амортизация дисконта текущей стоимости | 47,022 | 32,733 |
| Балансовая стоимость на 31 декабря | 458,555 | 415,753 |
| В том числе: | | |
| Текущая часть | - | - |
| Долгосрочная часть | 458,555 | 415,753 |
| | 458,555 | 415,753 |

Сумма резерва была определена на отчетную дату с использованием номинальных цен, действовавших на эту дату, и с применением прогнозируемой ставки инфляции за ожидаемый период эксплуатации золоотвалов и ставки дисконтирования на отчетную дату (Примечание 4).

20. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. (пересчитано)* |
|---------------------------|-----------------------|---|
| За приобретенные товары | 6,663,500 | 3,165,059 |
| За основные средства | 2,368,583 | 7,991,260 |
| За предоставленные услуги | 2,211,839 | 2,156,584 |
| Прочая | 18,140 | 18,429 |
| Итого | 11,262,062 | 13,331,332 |

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

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. торговая кредиторская задолженность в основном выражена в тенге.

21. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

На 31 декабря 2023 г. авансы, полученные представляют собой в основном обязательства по договорам с покупателями на сумму 1,697,378 тыс. тенге (2022 г.: 2,426,167 тыс. тенге). В текущем отчетном периоде была признана выручка в сумме 2,426,167 тыс. тенге в отношении обязательств по договорам с покупателями.

В 2024 г. Группа планирует признать выручку в размере 1,697,378 тыс. тенге в отношении данных обязательств.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ ФИНАНСОВЫХ ГАРАНТИЙ

В таблице ниже представлено изменение обязательств по финансовым гарантиям:

| | <u>2023 г.</u> | <u>2022 г.</u> |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Баланс на 1 января | 2,469,019 | 1,151,266 |
| Списание ранее признанной финансовой гарантии в результате существенной модификации | (1,596,516) | (1,151,266) |
| Признание финансовой гарантии в результате существенной модификации | 944,279 | 2,919,162 |
| Доход по финансовой гарантии (Примечание 29) | (280,012) | (450,143) |
| Баланс на 31 декабря | <u>1,536,770</u> | <u>2,469,019</u> |

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. балансовая стоимость финансовых гарантий представляет собой несамортизированную сумму, учтенную при первоначальном признании. Примечание 4 содержит ключевые допущения, использованные руководством Группы для расчета обязательств по финансовым гарантиям. Примечание 35 содержит оценку кредитного риска для имеющихся договоров финансовых гарантий.

Гарантия по займам от АО «Народный банк Казахстана»

В 2022 г. Группа совместно с АО «ЦАЭК» и его дочерними компаниями (АО «АРЭК», АО «ПРЭК») выступила гарантом и несет солидарную ответственность перед банком АО «Народный банк Казахстана» по займу АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО», срок которого истекает в 2030 г. По состоянию на 31 декабря 2023 г. задолженность АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» перед банком составила 23,625,000 тыс. тенге.

Доход от амортизации обязательств по договору финансовых гарантий составил 96,115 тыс. тенге в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2023 г.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. общая сумма обязательства по финансовым гарантиям по группе АО «ЦАЭК» составила 1,198,990 тыс. тенге. Руководство АО «ЦАЭК», исходя из размеров итога активов всех гарантов по состоянию на 31 декабря 2023 г., распределило сумму гарантии для целей ее отражения в финансовой отчетности каждого из гарантов. Таким образом, балансовая стоимость обязательства по финансовой гарантии Группы по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 653,848 тыс. тенге (31 декабря 2022 г.: 749,963 тыс. тенге).

Гарантия по займам от ПАО «Банк ВТБ»

В 2022 г. Группа совместно с АО «ЦАЭК» и его дочерними компаниями (АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО», АО «АРЭК» и ТОО «ЦАТЭК Green Energy») выступила гарантом и несет солидарную ответственность перед банком ПАО «Банк ВТБ» по займам АО «АРЭК» и ТОО «ЦАТЭК Green Energy», срок которых истекает в 2027 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

По состоянию на 31 декабря 2023 г. задолженность АО «ЦАЭК» и других дочерних компаний АО «ЦАЭК» перед ПАО «Банк ВТБ» составила 86,149,575 тыс. тенге (2022 г.: 115,202,481 тыс. тенге):

- ТОО «ЦАТЭК Green Energy» перед банком составила 81,250,172 тыс. тенге (31 декабря 2022 г.: 107,642,433 тыс. тенге);
- АО «АРЭК» 4,899,403 тыс. тенге (31 декабря 2022 г.: 7,560,048 тыс. тенге);

В связи с изменением в перечне гарантов в течение 2023 г. Группа учла данное событие как существенную модификацию, прекратив признание первоначального финансового обязательства по гарантиям и признав новое финансовое обязательство по гарантиям, отразив эффект в составе нераспределенной прибыли на сумму 1,277,213 тыс. тенге (2022 г.: 921,014 тыс. тенге), и эффект от признания нового финансового обязательства по гарантиям в составе нераспределенной прибыли на сумму 755,423 тыс. тенге (2022 г.: 1,725,880 тыс. тенге), за вычетом отложенного налога, соответственно.

Доход от амортизации обязательств по договору финансовых гарантий в отчете о прибылях и убытках за 2023 г. по данным гарантиям составил 280,012 тыс. тенге (2022 г.: 450,143 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. общая сумма обязательств финансовых гарантий по Группе АО «ЦАЭК» составила 3,032,968 тыс. тенге (31 декабря 2022 г.: 5,888,185 тыс. тенге). Руководство АО «ЦАЭК», исходя из размеров итога активов всех гарантов по состоянию на 31 декабря 2023 г., распределило сумму гарантии для целей ее отражения в финансовой отчетности каждого из гарантов. Таким образом, гарантийные обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2023 г. составили 882,922 тыс. тенге (31 декабря 2022 г.: 1,719,057 тыс. тенге).

23. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

| | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Налоги и внебюджетные платежи к оплате, кроме налога на прибыль | 987,346 | 489,549 |
| Обязательства по пенсионным отчислениям | 63,160 | 48,669 |
| Итого нефинансовые обязательства | 1,050,506 | 538,218 |
| Задолженность по дивидендам | 1,897,904 | 1,897,905 |
| Задолженность перед работниками | 364,646 | 255,845 |
| Резервы по неиспользованным отпускам | 277,464 | 253,273 |
| Штрафы | 94,923 | 24,332 |
| Прочие | 70,725 | 54,773 |
| Итого финансовые обязательства | 2,705,662 | 2,486,128 |
| Итого | 3,756,168 | 3,024,346 |

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

24. ВЫРУЧКА

| | 2023 г. | 2022 г. (пересчитано)* |
|--|-------------------|---------------------------|
| Продажа электрической энергии | 39,844,833 | 24,322,156 |
| Продажа тепловой энергии | 8,530,494 | 8,040,095 |
| Доход от услуги по поддержанию готовности электрической мощности | 2,658,276 | 1,726,397 |
| Услуги по передаче электрической энергии | 1,987,821 | 1,773,703 |
| Прочее | 17,623 | 15,387 |
| Итого | 53,039,047 | 35,877,738 |

Доходы по видам покупателей

| | 2023 г. | 2022 г. |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| Доход от юридических лиц | 45,881,529 | 28,470,740 |
| Доход от физических лиц | 7,157,518 | 7,406,998 |
| Итого | 53,039,047 | 35,877,738 |

С 1 января 2019 г. по приказу Министерства Энергетики Республики Казахстан был введен рынок электрической мощности, основной целью которого является обеспечение балансовой надежности энергосистемы страны. Тариф на мощность определяется на централизованных торгах единым оператором и представляет собой постоянную часть, действующую в течение календарного года. В 2022 и 2023 гг. тариф на мощность составил 434 тыс. тенге за МВт. в мес.

* В ходе подготовки консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., руководство Группы выявило ошибку в презентации выручки от продажи и передачи электрической энергии в выпущенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., связанную с элиминацией внутригрупповых оборотов по продаже тепловой и электрической энергий и услугам по передаче тепловой и электрической энергий, которая была исправлена ретроспективно путем пересчета сравнительных показателей в настоящем примечании. Соответственно, выручка от продажи электрической энергии и тепловой энергии за 2022 г. увеличилась, а выручка от передачи электрической энергии и тепловой энергии уменьшилась, на 3,966,263 тыс. тенге и 3,997,020 тыс. тенге, соответственно.

25. СЕБЕСТОИМОСТЬ

| | 2023 г. | 2022 г. |
|--|-------------------|-------------------|
| Топливо | 13,763,719 | 8,278,971 |
| Износ и амортизация | 7,512,244 | 7,528,282 |
| Электрическая энергия, приобретенная для продажи | 7,503,015 | 4,448,298 |
| Услуги полученные | 7,434,506 | 5,514,628 |
| Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги | 4,988,573 | 4,278,096 |
| Товарно-материальные запасы | 1,454,278 | 1,160,908 |
| Передача электрической и тепловой энергии | 1,123,791 | 967,063 |
| Технические потери | 901,347 | 141,780 |
| Прочее | 919,169 | 835,486 |
| Итого | 45,600,642 | 33,153,512 |

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

26. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

| | <u>2023 г.</u> | <u>2022 г.</u> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги | 363,455 | 314,145 |
| Услуги полученные | 69,318 | 59,029 |
| Износ и амортизация | 25,048 | 20,334 |
| Прочее | 23,848 | 12,580 |
| Итого | <u>481,669</u> | <u>406,088</u> |

27. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

| | <u>2023 г.</u> | <u>2022 г.</u> |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги | 1,099,765 | 996,475 |
| Услуги полученные | 618,766 | 538,580 |
| Штрафы и пени | 393,306 | 70,011 |
| Налоги, кроме подоходного налога | 344,811 | 401,774 |
| Износ и амортизация | 129,424 | 130,922 |
| Вознаграждение членам совета директоров | 90,034 | 85,735 |
| Товарно-материальные запасы | 55,637 | 51,188 |
| НДС, не принятый к зачету | 11,339 | 76,594 |
| Прочее | 179,153 | 206,883 |
| Итого | <u>2,922,235</u> | <u>2,558,162</u> |

28. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

| | <u>2023 г.</u> | <u>2022 г.</u> |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Проценты по банковским займам (Примечание 17) | 3,842,697 | 3,819,964 |
| Проценты по выпущенным облигациям (Примечание 16) | 486,788 | 554,011 |
| Прочее | 235,709 | 306,053 |
| Итого | <u>4,565,194</u> | <u>4,680,028</u> |

29. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

| | <u>2023 г.</u> | <u>2022 г.</u> |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Амортизация дисконта по выданным займам (Примечание 12) | 1,349,380 | 1,179,351 |
| Амортизация выданной финансовой гарантии | 280,012 | 450,143 |
| Процентные доходы по прочим финансовым активам | 123,837 | 70,663 |
| Списание дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности | - | 198,583 |
| Прочее | - | 1,969 |
| Итого | <u>1,753,229</u> | <u>1,900,709</u> |

В 2022 г. АО «АРЭК» досрочно погасило свою долгосрочную задолженность перед Группой в размере 856,000 тыс. тенге, в результате чего Группа признала финансовый доход на сумму 198,583 тыс. тенге.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

30. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

| | <u>2023 г.</u> | <u>2022 г.</u> |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Прибыль от реализации запасов | 121,236 | 197,462 |
| Доход от операционной аренды | 120,765 | 70,562 |
| Амортизация доходов будущих периодов (Примечание 18) | 106,925 | 106,926 |
| Прибыль от признания запасов | 45,954 | 156,827 |
| Прочие доходы | 211,348 | 169,001 |
| Итого прочие доходы | <u>606,228</u> | <u>700,778</u> |
| Расходы по износу основных средств, переданных в аренду | (62,075) | (55,976) |
| Убыток от выбытия активов | (66,094) | (503,245) |
| Резерв на обесценение запасов (Примечание 8) | (49,850) | (30,410) |
| Убыток при обмене валют | (1,488) | (24,629) |
| Прочие расходы | (143,397) | (198,233) |
| Итого прочие расходы | <u>(322,904)</u> | <u>(812,493)</u> |

31. ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) ОТ КУРСОВОЙ РАЗНИЦЫ, НЕТТО

| | <u>2023 г.</u> | <u>2022 г.</u> |
|---|-----------------------|---------------------------|
| Прибыль/(убыток) от курсовой разницы по займам, нетто | 455,697 | (1,007,331) |
| Прибыль/(убыток) от курсовой разницы по вознаграждениям по займам, нетто | 6,666 | (13,564) |
| (Убыток)/прибыль от курсовой разницы по краткосрочным финансовым активам, нетто | (406) | 1,143 |
| (Убыток)/прибыль от курсовой разницы по денежным средствам и их эквивалентам, нетто | (314) | 683 |
| Прибыль от курсовой разницы по прочим операциям, нетто | 1,867 | 1,270 |
| | <u>463,510</u> | <u>(1,017,799)</u> |

32. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы/(экономия) по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

| | <u>2023 г.</u> | <u>2022 г.</u> |
|--|-----------------------|-------------------------|
| Расходы/(экономия) по отложенному налогу | 613,376 | (568,146) |
| Корректировки в отношении прошлых лет | - | 261,763 |
| Расходы по текущему подоходному налогу | - | 179,522 |
| Расходы/(экономия) по налогу на прибыль | <u>613,376</u> | <u>(126,861)</u> |

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

Расход по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, сопоставлен с прибылью до налогообложения в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе следующим образом:

| | <u>2023 г.</u> | <u>2022 г.</u> |
|---|-----------------------|-------------------------|
| Прибыль/(убыток) до налогообложения | 2,761,828 | (4,063,141) |
| Налог по установленной ставке 20% | 552,366 | (812,628) |
| Корректировка налога на прибыль прошлых лет | - | 261,764 |
| Списание ранее признанного отложенного налогового актива | - | 231,773 |
| Восстановление ранее списанного отложенного налогового актива | (32,117) | - |
| Налоговый эффект постоянных разниц | 93,127 | 192,230 |
| Расход/(экономия) по налогу на прибыль | <u>613,376</u> | <u>(126,861)</u> |

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

| | <u>31 декабря 2023 г.</u> | <u>31 декабря 2022 г.</u> |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Отложенные налоговые активы в результате: | | |
| Перенесенных налоговых убытков | 542,977 | 1,112,421 |
| Балансовой стоимости основных средств | 190,023 | 387,122 |
| Обязательств по финансовым гарантиям выданным | 307,354 | 493,804 |
| Обязательств по рекультивации золоотвалов | 271,098 | 302,480 |
| Займов выданных | 194,950 | 452,891 |
| Резервов под ожидаемые кредитные убытки | 157,014 | 106,815 |
| Доходов будущих периодов | 88,556 | 109,941 |
| Резерва по финансовой помощи выданной | 40,421 | 103,937 |
| Прочих временных разниц | 287,829 | 269,542 |
| Итого отложенные налоговые активы | <u>2,080,222</u> | <u>3,338,953</u> |
| Минус: отложенные налоговые активы, зачтенные с отложенными налоговыми обязательствами | (1,403,938) | (2,620,244) |
| Отложенные налоговые активы | <u>676,284</u> | <u>718,709</u> |
| Отложенные налоговые обязательства в результате: | | |
| Балансовой стоимости основных средств и нематериальных активов | (18,327,997) | (18,835,747) |
| Прочих временных разниц | (43,893) | (57,108) |
| Итого отложенные налоговые обязательства | <u>(18,371,890)</u> | <u>(18,892,855)</u> |
| Минус: отложенные налоговые обязательства, зачтенные с отложенными налоговыми активами | 1,403,938 | 2,620,244 |
| Отложенные налоговые обязательства | <u>(16,967,952)</u> | <u>(16,272,611)</u> |
| Итого чистые отложенные налоговые обязательства | <u>(16,291,668)</u> | <u>(15,553,902)</u> |

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

| | <u>31 декабря 2023 г.</u> | <u>31 декабря 2022 г.</u> |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Отложенные налоговые активы | 676,284 | 718,709 |
| Отложенные налоговые обязательства | (16,967,952) | (16,272,611) |
| Отложенные налоговые обязательства, нетто | <u>(16,291,668)</u> | <u>(15,553,902)</u> |

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

Отложенные налоговые активы на 31 декабря 2023 г. в сумме 543,042 тыс. тенге и 133,242 тыс. тенге относятся к ТОО «Петропавловские Тепловые Сети» и ТОО «Севказэнергосбыт», соответственно (31 декабря 2022 г.: 676,911 тыс. тенге и 41,798 тыс. тенге относятся к ТОО «Петропавловские Тепловые Сети» и ТОО «Севказэнергосбыт», соответственно).

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

| | 2023 г. | 2022 г. |
|--|---------------------|---------------------|
| На 1 января | (15,553,902) | (18,848,361) |
| Отражено в составе прибыли или убытка | (613,376) | 568,146 |
| Отражено в составе прочего совокупного (убытка)/дохода | (5,878) | 1,913,169 |
| Отражено в отчете об изменениях в капитале | (118,512) | 813,144 |
| На 31 декабря | (16,291,668) | (15,553,902) |

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 2024-2033 гг.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. у Группы существуют непризнанные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в сумме 328,218 тыс. тенге (31 декабря 2022 г.: 360,336 тыс. тенге).

33. 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 Группы 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

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 2023 и 2022 гг. сумма резерва на восстановление использованных золоотвалов составила 458,555 тыс. тенге и 415,753 тыс. тенге (Примечания 4 и 19), соответственно.

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 2023 и 2022 гг. на сумму 896,937 тыс. тенге и 1,096,647 тыс. тенге, соответственно (Примечания 4 и 19).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

Страхование

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 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 2023-2025 гг., Группе подлежит инвестировать в производственные активы 36,871,294 тыс. тенге, не учитывая НДС, согласно которому в 2023 г. Группа должна была инвестировать 11,056,345 тыс. тенге, а инвестировала в производственные активы на сумму 9,448,817 тыс. тенге. Инвестирование в 2023 г. осуществлялось за счет собственных средств Группы, государственное субсидирование не предоставлялось. В 2024 г. Группе подлежит инвестировать в производственные активы 13,732,811 тыс. тенге, включая 1,732,319 тыс. тенге, перенесенные с предыдущего периода, инвестирование осуществляется за счет собственных средств.

План капитальных инвестиций обновляется и согласовывается с Комитетом по мере необходимости.

На 31 декабря 2023 г. договорные обязательства Группы по покупке основных средств составили 8,896,044 тыс. тенге (на 31 декабря 2022 г.: 996,764 тыс. тенге).

34. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны Группы включают в себя конечных совместно контролируемых бенефициаров, материнскую компанию Группы, ее дочерние предприятия и ассоциированные Группы или Группы, над которыми Группа или ее материнская компания осуществляют контроль, и ключевой управленческий персонал.

Операции со связанными сторонами производятся на условиях, которые не обязательно были бы предложены третьим сторонам. Операции между Компанией и ее дочерними организациями и совместно контролируемые предприятиями исключаются при консолидации и не представлены в данном примечании.

В течение года предприятия Группы осуществляли следующие сделки по основной и прочей деятельности со связанными сторонами, не входящими в состав Группы:

| Наименование Группы | Реализация услуг | | Приобретение услуг | |
|----------------------|------------------|------------------|--------------------|----------------|
| | 2023 г. | 2022 г. | 2023 г. | 2022 г. |
| Дочерние предприятия | | | | |
| АО «ЦАЭК» | 1,648,138 | 1,164,050 | - | 217,937 |
| АО «ЦАЭК» | - | - | 10,853 | 14,885 |
| Итого | 1,648,138 | 1,164,050 | 10,853 | 232,822 |

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

Группа реализовывала электрическую энергию дочерним предприятиям АО «ЦАЭК» до 1 июля 2023 г.

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 2023 г. | 31 декабря 2022 г. | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
| Дочерние предприятия | | | | |
| АО «ЦАЭК» | 20,426 | 319,866 | 132,496 | 88,017 |
| АО «ЦАЭК» | 1,800 | 1,313 | 1,151 | 8,983 |
| Итого | 22,226 | 321,179 | 133,647 | 97,000 |

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 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
| АО «ЦАЭК» | 4,702,749 | 4,995,462 |

За год, закончившийся 31 декабря 2023 и 2022 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 | |
|----------------------|---|----------|--|------------------|
| | 2023 г. | 2022 г. | 2023 г. | 2022 г. |
| АО «ЦАЭК» | - | - | 1,349,380 | 1,179,351 |
| Дочерние предприятия | | | | |
| АО «ЦАЭК» | - | - | - | 198,583 |
| Итого | - | - | 1,349,380 | 1,377,934 |

В 2023 г. компенсация ключевому персоналу и членам Совета Директоров Группы в виде заработной платы и краткосрочных премиальных составила 265,999 тыс. тенге (2022 г.: 228,384 тыс. тенге).

Ключевой управленческий персонал и Совет директоров Группы на 31 декабря 2023 и 2022 гг. состоял из 22 человек.

На 31 декабря 2023 г. задолженность перед ключевым персоналом и членами Совета Директоров Группы составила 12,765 тыс. тенге (31 декабря 2022 г.: 14,051 тыс. тенге).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

35. 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:

| | 2023 г. | 2022 г. |
|--|--------------|--------------|
| Финансовые активы | | |
| Торговая дебиторская задолженность (Примечание 9) | 4,341,407 | 3,803,100 |
| Займы выданные (Примечание 12) | 4,702,749 | 4,995,462 |
| Прочие активы (Примечание 11) | 3,266 | 3,266 |
| Прочие финансовые активы | 31,494 | 20,780 |
| Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13) | 340,578 | 665,563 |
| Финансовые обязательства | | |
| Выпущенные облигации (Примечание 16) | (3,712,552) | (4,242,917) |
| Займы (Примечания 17) | (26,657,264) | (25,913,153) |
| Торговая кредиторская задолженность (Примечание 20) | (11,262,062) | (13,331,332) |
| Обязательства по выданным финансовым гарантиям (Примечание 22) | (1,536,770) | (2,469,019) |
| Прочие финансовые обязательства (Примечание 23) | (2,705,662) | (2,486,128) |

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 капитала.

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 22.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 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.

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

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 2023 г. | <u>Денежные средства</u> | <u>Займы выданные</u> | <u>Прочие финансовые активы</u> |
|---|--------------------------|---------------------------|-------------------------------------|
| От В до ВВВ+ | 339,910 | - | 3,238 |
| Ниже В- | - | 4,904,853 | - |
| Отсутствует | 7,229 | - | 35,671 |
| Итого финансовые активы, до вычета резервов под ожидаемые кредитные убытки | 347,139 | 4,904,853 | 38,909 |

| На 31 декабря 2022 г. | <u>Денежные средства</u> | <u>Займы выданные</u> | <u>Прочие финансовые активы</u> |
|---|--------------------------|---------------------------|-------------------------------------|
| От В до ВВВ+ | 651,932 | - | 3,926 |
| Ниже В- | - | 5,515,149 | - |
| Отсутствует | 20,682 | - | 25,515 |
| Итого финансовые активы, до вычета резервов под ожидаемые кредитные убытки | 672,614 | 5,515,149 | 29,441 |

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 и ВТБ.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

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 2023 г., уменьшилась/увеличилась бы на 44,381 тыс. тенге (2022 г.: 55,490 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 2023 г. | 31 декабря 2022 г. | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
| Доллары США | 2,279 | 2,418 | (1,620,105) | (1,204,481) |
| Российские рубли | 1,350 | 8,981 | (1,035,719) | (2,149,811) |

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 2023 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 | |
|--------------------------|---------------------|------------------|---------------------------|------------------|
| | 2023 г. | 2022 г. | 2023 г. | 2022 г. |
| Финансовые активы | 456 | 484 | 270 | 1,796 |
| Финансовые обязательства | (207,144) | (240,896) | (324,021) | (429,962) |
| Итого влияние | (206,688) | (240,412) | (323,751) | (428,166) |

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 2023 г. (в тыс. тенге)

Таблица по риску ликвидности и риску процентной ставки по состоянию на 31 декабря 2023 г. представлена следующим образом:

| | Средневзвешенная эффективтивная процентная ставка | До 1 года | 1-5 лет | Итого |
|---|---|----------------------|---------------------|----------------------|
| <i>Беспроцентные:</i> | | | | |
| Займы выданные | | 5,879,604 | - | 5,879,604 |
| Торговая дебиторская задолженность | | 5,103,873 | - | 5,103,873 |
| Прочие финансовые активы | | 35,671 | - | 35,671 |
| Денежные средства и их эквиваленты | | 47,096 | - | 47,096 |
| Торговая кредиторская задолженность | | (11,262,062) | - | (11,262,062) |
| Прочие обязательства | | (2,705,662) | - | (2,705,662) |
| <i>Процентные:</i> | | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 0.20%-14.75% | 300,043 | - | 300,043 |
| Прочие финансовые активы | 13.50% | 3,238 | - | 3,238 |
| Обязательства по договорам финансовых гарантий (Примечание 22) ² | 15.40% | (109,754,575) | - | (109,754,575) |
| Займы | 0.75%-22.73% | (21,555,742) | (10,399,085) | (31,954,827) |
| Выпущенные облигации | 13.75% | (1,129,062) | (3,642,813) | (4,771,875) |
| | | (135,037,578) | (14,041,898) | (149,079,476) |

² Группа предоставляет солидарную безусловную и безотзывную гарантию по своевременному погашению основного долга и начисленных процентов по займам, полученным АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО», АО «АРЭК» и ТОО «ЦАТЭК Green Energy» (Примечание 22). Суммы, приведенные в таблице по договорам финансовой гарантии, отражают максимальные суммы, которые Группе пришлось бы погасить при предъявлении контрагентом требований по договору гарантии. На отчетную дату Группа считает более вероятным, что никаких платежей по данным договорам не потребуются. В то же время данная оценка может измениться при изменении вероятности предъявления контрагентом требований по гарантии.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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 | Итого |
|--|--|----------------------|------------------|----------------------|
| <i>Беспроцентные:</i> | | | | |
| Займы выданные | | 567,000 | 7,212,604 | 7,779,604 |
| Торговая дебиторская задолженность | | 4,293,882 | - | 4,293,882 |
| Прочие финансовые 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 | 13.50% | 3,926 | - | 3,926 |
| Обязательства по договорам финансовых гарантий (Примечание 21) | 15.40% | (115,202,481) | - | (115,202,481) |
| Займы | 0.75%-15.38% | (29,272,876) | - | (29,272,876) |
| Выпущенные облигации | 13.75% | (1,011,042) | (4,771,875) | (5,782,917) |
| | | (155,740,923) | 2,440,729 | (153,300,194) |

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 рисках, 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 2023 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.

36. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Утверждение тарифов

Приказом ДКРЕМ от 9 февраля 2024 г. с 16 февраля 2024 г. утвержден тариф на производство тепловой энергии для АО «СЕВКАЗЭНЕРГО» в размере 4,278.1 тенге/Гкал без НДС.

Согласно Мотивированному заключению ДКРЕМ от 9 февраля 2024 г. с 16 февраля 2024 г. утвержден тариф по снабжению электрической энергии ТОО «Севказэнергосбыт» в размере 24.57 тенге/кВтч (среднеотпускной) без НДС.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

Займы

4 марта 2024 г. подписано соглашение о предоставлении кредитной линии, заключенное между АО «Народный банк Казахстана» и ТОО «Севказэнергосбыт». В рамках кредитной линии, АО «Народный банк Казахстана» предоставит финансирование путем открытия Лимита в размере 1,500,000 тыс. тенге, со сроком погашения траншей не более 6 месяцев, период доступности кредитной линии на срок 36 месяцев от даты начала финансирования и процентной ставкой равной базовой ставке Национального Банка РК + маржа 3%.

37. УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством Группы и утверждена для выпуска 28 июня 2024 г.