

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
И АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за 1 квартал 2016 года.**

1. Общая часть

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

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

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

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

Код по государственному классификатору ОКПО – 38878640.

Вид деятельности: 35111 Производство электроэнергии тепловыми электростанциями.

Бизнес идентификационный номер (БИН): 990140000186.

Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика: г. Петропавловск с 21 января 1999 года и присвоен РНН 481400068937.

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

По состоянию на 31 марта 2016 года Общество владеет долями в оплаченных уставных капиталах ТОО «Петропавловские Тепловые Сети» (г. Петропавловск, Северо-Казахстанская область; 100%), ТОО «Севказэнергосбыт» (г. Петропавловск, Северо-Казахстанская область; 100%), АО «Северо-Казахстанская Распределительная Электросетевая Компания» (г. Петропавловск, Северо-Казахстанская область; 100%).

По состоянию на 31 марта 2016 года фактическая численность работников составила 2 439 человек.

Основными видами деятельности Общества являются:

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

9) модернизация и реконструкция.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность составлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

3. Основные положения Учетной политики.

Основы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность Общества и других организаций, которые прямо или косвенно контролируются Группой. Контроль достигается при наличии у Группы права влиять на финансовую и операционную политику инвестируемого предприятия с целью извлечения выгоды от его деятельности.

При необходимости, в финансовую отчетность дочерних организаций вносились корректировки с целью приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики, используемые Группой.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности все остатки по расчетам и операциям внутри Группы, а также доходы и расходы, возникающие в результате этих операций, исключаются.

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 консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, за исключением курсовых разниц по займам в иностранной валюте, относящихся к приобретению, строительству или производству квалифицированных активов.

Основные средства

Основные средства первоначально отражаются по стоимости приобретения. Все основные средства, приобретенные до 1 января 2006 г. – даты перехода на МСФО, отражены по переоцененной стоимости, являющейся исходной. Стоимость приобретенных основных средств представляет собой стоимость средств, выплаченных при приобретении соответствующих активов, а также иные непосредственно относящиеся к ним затраты, понесенные при доставке активов на объект и осуществлении необходимой подготовки к их планируемому использованию.

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

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

Если балансовая стоимость актива в результате переоценки увеличивается, то сумма такого увеличения должна быть признана в составе прочего совокупного дохода и накоплена в капитале под заголовком «прирост стоимости от переоценки». Однако такое увеличение должно признаваться в

составе прибыли или убытка в той мере, в которой оно восстанавливает сумму уменьшения стоимости от переоценки того же актива, ранее признанную в составе прибыли или убытка.

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

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

Износ начисляется по методу равномерного списания стоимости активов, за исключением незавершенного строительства, в течение сроков полезной службы активов, используя прямолинейный метод, которые приближены к следующим срокам:

Здания и сооружения	5-40 лет
Машины и производственное оборудование	3-40 лет
Транспортные средства	3-15 лет
Прочие	3-15 лет

Износ по основным средствам отражается в прибылях или убытках. Начисление износа по незавершенному строительству начинается с момента его ввода в эксплуатацию.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяются как разница между выручкой от реализации и текущей стоимостью актива и отражаются в составе прибылей или убытков.

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация рассчитывается по прямолинейному методу в течение предполагаемых сроков полезной службы данных активов.

Обесценение долгосрочных активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости основных средств и нематериальных активов. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка суммы возмещаемого актива с целью определения степени убытка от обесценения (если таковое имеет место). Если невозможно оценить возмещаемую сумму для отдельного актива, Группа определяет возмещаемую сумму генерирующей единицы, к которой принадлежит актив. Нематериальный актив с неопределенным сроком службы тестируется на предмет обесценения ежегодно и когда есть признаки того, что актив может быть обесценен.

Возмещаемая сумма рассчитывается по наивысшему значению из справедливой стоимости за вычетом затрат по продаже и ценности использования. При оценке ценности использования оцененное будущее движение денег дисконтируется до его текущей стоимости, используя ставку дисконта до налогов, отражающую текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для актива, по которому оценки будущего движения денег не корректировались. Если возмещаемая сумма актива (или генерирующей единицы) меньше, чем его текущая стоимость, то текущая стоимость актива (или генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой суммы актива. Убыток от обесценения немедленно признается в качестве расхода. Когда убыток от обесценения впоследствии сторнируется, текущая стоимость актива (или генерирующей единицы) увеличивается до пересмотренной оценки его возмещаемой суммы, но таким образом чтобы увеличенная текущая сумма не превышала текущей стоимости, которая была бы определена, если бы убыток от обесценения не был бы признан по активу (или генерирующей единице) в предыдущие годы. Сторнирование убытка от обесценения немедленно признается в качестве дохода.

Товарно-материальные запасы

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

Аренда

Аренда, условия которой подразумевают перенос всех рисков и выгод, связанных с владением активом, классифицируется как финансовая аренда. Все прочие виды аренды классифицируются как операционная аренда.

Группа как арендатор

Арендные платежи по операционной аренде относятся на расход по прямолинейному методу в течение срока соответствующей аренды.

Группа как арендодатель

Доход от операционной аренды признается по прямолинейному методу в течение срока соответствующей аренды.

Выгоды, полученные и подлежащие получению как стимул заключения операционной аренды, также распределяются по прямолинейному методу в течение срока аренды.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и обязательства признаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, когда Группа становится стороной контрактных положений по инструменту. Регулярные приобретения и продажи финансовых активов фиксируются на отчетную дату расчета.

Финансовые активы классифицированы в следующие категории: «финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки» («FVTPL»), «инвестиции, удерживаемые до погашения», «финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи» («AFS») и «займы и дебиторская задолженность». Классификация зависит от природы характера и цели финансовых активов и определяется в момент первоначального признания.

Метод эффективной ставки

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

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

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

Денежные средства

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

Прочие финансовые активы

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

Обесценение финансовых активов

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

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

Финансовые обязательства и долевые инструменты

Финансовые обязательства и долевые инструменты, выпущенные 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 специфичных финансовых обязательств и долевого инструмента, излагается ниже.

Займы

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

Государственные субсидии

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

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

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

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

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

Зачет финансовых активов и обязательств

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

Прекращение признания финансовых активов и обязательств**Финансовые активы**

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

- истекли права на получение потоков денежных средств от актива;
- Группа сохраняет право на получение потоков денежных средств от актива, но приняла обязательство оплатить их полностью без существенной задержки третьей стороне в соответствии с передаточным соглашением, и передала, в основном, все риски и выгоды по данному активу; или
- Группа передала свои права на получение потоков денежных средств от актива и либо (а) передала, в основном, все риски и выгоды по активу, или (б) и не передавала, и не удерживала никакие риски и выгоды по активу, но передала контроль над активом.

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

Финансовые обязательства

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

Признание дохода

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

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

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

Налогообложение

Расходы по подоходному налогу представляют собой сумму текущих налогов к уплате и отложенного налога.

Текущий налог к уплате основан на налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в составе прибылей или убытков, поскольку она исключает статьи доходов и расходов, которые облагаются налогом или подлежат вычету в другие годы и далее исключает статьи, которые никогда не облагаются налогом и не подлежат вычету. Обязательство Группы по текущему налогу рассчитывается, используя налоговые ставки, которые были введены или в основном введены на отчетную дату.

Отложенный налог признается по разнице между балансовой стоимостью активов и обязательств в консолидированной финансовой отчетности и соответствующей налоговой базой, используемой при расчете налогооблагаемой прибыли и учитывается по методу обязательств. 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.

Отложенные налоги рассчитываются по ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в период погашения задолженности или реализации актива. Отложенные налоги отражаются в составе прибылей или убытков, за исключением случаев, когда они связаны со статьями, непосредственно относимыми на прочий совокупный доход или капитал, и в этом случае отложенные налоги также отражаются в составе 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.

Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть реализованы соответствующие вычитаемые временные разницы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

В 2016г. ставка подоходного налога составляет – 20 %.

Затраты по займам

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

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

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

Пенсионные обязательства

Текущие пенсионные обязательства – В 2016 г. в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Группа осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников, в качестве отчислений в накопительный пенсионный фонд. Эти суммы относятся на расходы в момент их возникновения. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по оплате труда и прочими отчислениями, связанными с оплатой труда в составе прибыли или убытка, в момент их возникновения.

Прочие вознаграждения работникам – В соответствии с Коллективным трудовым договором Группа выплачивает единовременные вознаграждения и выплаты своим работникам, связанные с оплатой медицинских и ритуальных услуг («Социальные льготы, гарантии и компенсации»). В соответствии с данным договором Группа обеспечивает следующие основные выплаты и льготы:

- поощрение пенсионеров по возрасту, инвалидов I, II и III групп, не работающих в данное время, в честь Дня энергетика и Дня пожилых людей;
- единовременная выплата ко Дню Победы участникам Великой Отечественной Войны, вдовам погибших фронтовиков во время войны, работникам тыла и приравненным к участникам Великой Отечественной Войны лицам;
- единовременное вознаграждение в размере месячного должностного оклада при достижении пенсионного возраста;

• материальная помощь на одного школьника перед началом учебного года многодетным и малообеспеченным семьям, а также работникам, имеющим детей инвалидов.

Группа признает актуарные прибыли и убытки, возникающие от оценки обязательств по выплате вознаграждения работникам в том периоде, когда они выявлены, и признает расходы по вознаграждению и обязательства согласно оценке, определенной в соответствии с МСБУ 19 «Вознаграждения работникам».

Обязательства и расходы по вознаграждению согласно выплатам и льготам определяются с помощью метода прогнозируемой условной единицы. Этот метод рассматривает каждый проработанный год как повышающий, на дополнительную единицу, права на получение вознаграждения, и измеряет каждую единицу отдельно для отражения итогового обязательства. Расходы по предоставлению вознаграждений отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе с тем, чтобы распределить итоговые вознаграждения в течение рабочего стажа работников согласно формуле вознаграждения по выплатам и льготам с установленным размером выплат.

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, потребуются выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды; причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности. Резервы пересматриваются на каждую дату составления консолидированного отчета о финансовом положении и корректируются для отражения наилучшей текущей оценки.

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

Условные обязательства

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

Операции со связанными сторонами

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

Сторона является связанной компанией, если:

- 1) прямо или косвенно через одного или нескольких посредников, сторона:
 - i) контролирует или находится под общим контролем Группы (к ним относятся холдинговые компании, дочерние компании и другие дочерние компании одной материнской фирмы);
 - ii) имеет долевое участие в Группе, что дает ей возможность оказывать существенное влияние на Группу; или
 - iii) имеет совместный контроль над Группой;
- 2) сторона является ассоциированной стороной Группы;
- 3) сторона является совместным предприятием, в котором Группа является участником;
- 4) сторона является членом ключевого управленческого персонала Группы или ее материнской компании;
- 5) сторона является членом семьи любого лица, указанного в пунктах (а) или (г);
- 6) сторона является компанией, которая находится под контролем, совместным контролем или под значительным влиянием, или которая имеет существенное право голоса в такой компании, прямо или косвенно, любого лица, указанного в пунктах (г) или (д); или
- 7) сторона представляет собой пенсионную схему для работников Группы или любой компании, являющейся связанной стороной Группы.

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

1. Основные средства

	(тыс. тенге)	
	31 марта 2016г.	31 декабря 2015г.
Земля, здания и сооружения	9 467 680	9 541 648
Машины и производственное оборудование	72 910 246	73 723 736
Транспортные средства	251 103	267 346
Прочие основные средства	49 617	52 623
Незавершенное строительство	8 261 506	8 301 923
Итого:	90 940 152	91 887 276

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

Снижение стоимости основных средств произошло в результате начисления амортизации.

2. Нематериальные активы

	(тыс. тенге)	
	31 марта 2016г.	31 декабря 2015г.
Программное обеспечение	126 664	125 532
Лицензионные соглашения	11 097	11 413
Прочие нематериальные активы	1 220	1 254
Итого:	138 981	138 199

3. Авансы, выданные на покупку (строительство) основных средств.

	(тыс. тенге)	
	31 марта 2016г.	31 декабря 2015г.
Авансы, выданные под покупку (строительство) основных средств	134 726	614 328
Итого:	134 726	614 328

Снижение авансов, выданных на приобретение и строительство основных средств произошло в результате предъявления счетов – фактур за поставленное оборудование.

4. Товарно-материальные запасы

	(тыс. тенге)	
	31 марта 2016г.	31 декабря 2015г.
Уголь, мазут	438 018	425 474
Запасные части	1 475 884	982 313
ГСМ	63 989	20 568
Металлопрокат металлопродукция	286 591	351 264
Строительные материалы	76 526	92 692
Инструменты и измерительные приборы	72 081	64 075
Химические реагенты	19 339	11 451
Спецодежда	17 830	14 883
Изоляционные материалы	9 839	11 471
Прочие	339 854	290 680
Электротехнические материалы	98 584	107 719
Резерв на устаревшие товарно-материальные запасы	(52 456)	(52 456)
Итого:	2 846 079	2 320 134

Увеличение суммы товарно-материальных запасов связано с их приобретением для проведения ремонта, модернизации и реконструкции основных средств.

5. Торговая дебиторская задолженность

	(тыс. тенге)	
	31 марта 2016г.	31 декабря 2015г.
Продажа и передача электрической и тепловой энергии	2 300 373	2 783 383
Продажа товарно-материальных запасов и оказание прочих услуг	150 997	147 724

Резерв по сомнительным требованиям	(77 134)	(78 217)
Итого:	2 374 236	2 852 890

Снижение торговой дебиторской задолженности произошло в результате оплаты потребителей за полученную тепловую и электрическую энергию.

6. Авансы, выданные за товары и оказанные услуги

	(тыс. тенге)	
	31 марта 2016г.	31 декабря 2015г.
За топливо	4 716	-
За услуги	665 142	174 072
Поставщикам за товары	969 020	328 758
Итого:	1 638 878	502 830

Увеличение суммы авансов выданных произошло по причине произведенной предоплаты в адрес поставщиков и подрядчиков, привлеченных для поставки работ, услуг и ТМЦ для осуществления ремонтов, реконструкции и модернизации основного оборудования.

7. Текущие налоговые активы

	(тыс. тенге)	
	31 марта 2016г.	31 декабря 2015г.
Корпоративный подоходный налог	81 052	80 304
Налог на имущество	19 526	19 196
НДС	81 632	160 236
Прочие	30 156	33 216
Итого:	212 366	292 952

Уменьшение суммы текущих налоговых активов произошло в результате уменьшения суммы НДС, относимого в зачет по приобретенным товарам и услугам в течение 1 квартала 2016 года.

8. Прочая дебиторская задолженность

	(тыс. тенге)	
	31 марта 2016г.	31 декабря 2015г.
Краткосрочная финансовая помощь	-	-
Задолженность работников	905	916
Расходы будущих периодов	86 764	8 337
Прочая дебиторская задолженность	15 663	39 030
Резерв по сомнительной задолженности	(1 201)	(18 440)
Итого:	102 131	29 843

9. Прочие финансовые активы

	(тыс. тенге)	
	31 марта 2016г.	31 декабря 2015г.
Краткосрочные депозиты	19	19
Итого краткосрочные финансовые активы:	19	19

10. Денежные средства и их эквиваленты

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

(тыс. тенге)

	31 марта 2016г.	31 декабря 2015г.
Деньги на счетах	306 231	455 393
Деньги в кассе	15 632	11 836
Деньги в пути	1 125	-
Итого:	322 988	467 229

11. Капитал

	31 марта 2016г.	31 декабря 2015г.
		(тыс. тенге)
Уставный капитал	16 291 512	16 291 512
Дополнительно оплаченный капитал	277 168	277 168
Резервы	22 636 731	23 007 667
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	14 730 332	11 541 439
Итого:	53 935 743	51 117 786

12, 19. Выпущенные в обращение облигации

	31 марта 2016г.	31 декабря 2015г.
		(тыс. тенге)
Выпущенные облигации	8 378 599	8 396 699
Текущая часть выпущенных облигаций	222 125	472 015
Итого:	8 600 724	8 868 714

Уменьшение суммы текущей части выпущенных облигаций произошло в результате выплаты купонного вознаграждения.

13. Долгосрочные финансовые обязательства

	31 марта 2016г.	31 декабря 2015г.
		(тыс. тенге)
Европейский банк реконструкции и развития	14 195 837	14 091 727
Фонд чистых технологий (с учетом корректировки до справедливой стоимости)	948 771	937 104
Итого:	15 144 608	15 028 831

Основная часть финансовых обязательств включает в себя долгосрочную часть банковского займа, полученного от Европейского банка реконструкции и развития.

В качестве обеспечения исполнения обязательств по займам, полученным от Европейского банка реконструкции и развития, переданы в залог основные средства, включая движимое и недвижимое имущество.

14, 15, 17. Прочие долгосрочные обязательства

	31 марта 2016г.	31 декабря 2015г.
		(тыс. тенге)
Долгосрочная часть обязательств по рекультивации золоотвалов	259 189	259 189
Долгосрочная кредиторская задолженность	-	-
Доходы будущих периодов	166 982	166 982
Итого:	426 171	426 171

16. Отложенные налоговые обязательства

	31 марта 2016г.	31 декабря 2015г.
		(тыс. тенге)
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	13 380 146	13 380 146
Итого:	13 380 146	13 380 146

18. Долгосрочные оценочные обязательства

	31 марта 2016г.	31 декабря 2015г.
		(тыс. тенге)
Обязательства по вознаграждению работникам, срок погашения которых наступает в период свыше одного года	53 374	53 374

Итого: 53 374 53 374

20. Краткосрочная кредиторская задолженность

	(тыс. тенге)	
	31 марта 2016г.	31 декабря 2015г.
Торговая кредиторская задолженность за предоставленные услуги	809 595	1 970 144
Торговая кредиторская задолженность за приобретенные товары	816 594	2 867 237
Торговая кредиторская задолженность за приобретенное топливо	496 222	506 690
Прочая кредиторская задолженность	704	779
Итого:	2 123 115	5 344 850

Уменьшение суммы кредиторской задолженности произошло в результате оплаты поставщикам за поставленные ТМЗ и услуги.

21. Текущая часть долгосрочных займов и краткосрочные финансовые обязательства

	(тыс. тенге)	
	31 марта 2016г.	31 декабря 2015г.
АО ДБ «Сбербанк России»	2 437 500	2 572 500
Европейский банк реконструкции и развития	739 267	739 267
Проценты к уплате	204 575	188 326
Итого:	3 381 342	3 500 093

Основная часть финансовых обязательств представлена краткосрочной частью банковских займов, полученных в рамках кредитных линий по Соглашениям с ДБ АО «Сбербанк» № 27/06 от 27.06.08г.

В качестве обеспечения исполнения обязательств по займам, полученным в рамках кредитных линий по Соглашению с ДБ АО «Сбербанк» переданы в залог основные средства – имущественный комплекс, включая движимое и недвижимое имущество.

22. Авансы, полученные

	(тыс. тенге)	
	31 марта 2016г.	31 декабря 2015г.
Авансы полученные за тепловую энергию	71 847	122 099
Авансы полученные за электрическую энергию	302 449	293 535
Авансы прочие	3 134	2 668
Итого:	377 430	418 302

23. Обязательства по налогам и другим обязательным и добровольным платежам в бюджет

	(тыс. тенге)	
	31 марта 2016г.	31 декабря 2015г.
Налог на добавленную стоимость	492 505	23 511
Социальный налог	14 899	21 407
Индивидуальный подоходный налог	16 651	24 690
Плата за эмиссии в окружающую среду	100 195	127 304
Налог на имущество	121	121
Обязательства по социальному страхованию	11 770	14 749
Прочие	461	405
Итого:	636 602	212 187

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

24. Прочие краткосрочные обязательства

	(тыс. тенге)	
	31 марта 2016г.	31 декабря 2015г.
Текущая часть обязательств по рекультивации золоотвала	53 587	53 587
Итого:	53 587	53 587

25. Краткосрочные оценочные обязательства

	(тыс. тенге)	
	31 марта 2016г.	31 декабря 2015г.
Краткосрочные вознаграждения работникам (по Коллективному договору)	4 859	4 859
Итого:	4 859	4 859

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

26. Прочие обязательства и начисленные расходы

	(тыс. тенге)	
	31 марта 2016г.	31 декабря 2015г.
Начисленные дивиденды	474 783	474 783
Задолженность перед работниками по заработной плате	168 174	223 110
Обязательства по пенсионным отчислениям	28 224	36 602
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам	35 954	35 954
Финансовая помощь	31 500	70 000
Амортизация дисконта	2 910	2 910
Прочие обязательства и расходы	6 310	8 441
Итого:	747 855	851 800

27. Доходы от реализации продукции и оказания услуг

	(тыс. тенге)	
	За период, заканчивающийся 31 марта 2016г.	За период, заканчивающийся 31 марта 2015г.
Продажа электрической энергии	5 825 334	4 935 092
Продажа тепловой энергии	1 038 442	912 521
Передача электрической энергии	933 924	751 005
Передача тепловой энергии	1 203 899	1 135 366
Прочие	-	-
Итого:	9 001 599	7 733 984

Увеличение дохода по реализованной продукции и оказанным услугам произошло в результате повышения тарифа по тепловой энергии и повышения тарифа по снабжению электрической энергией, а так же за счет роста товарного отпуска электрической и тепловой энергии.

28. Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг

	(тыс. тенге)	
	За период, заканчивающийся 31 марта 2016г.	За период, заканчивающийся 31 марта 2015г.
Топливо	2 410 642	2 107 547
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	656 554	615 267
Услуги полученные	585 616	462 912
Товарно-материальные запасы	93 800	116 171
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1 031 244	947 339
Потери	31 522	27 653
Передача электрической и тепловой энергии	65 323	70 933
Прочее	216 687	107 419
Итого:	5 091 388	4 455 241

Увеличение себестоимости реализованной продукции и оказанных услуг в основном произошло в результате повышения стоимости топлива, размера заработной платы и амортизации производственного оборудования.

29, 30. Общие и административные расходы, расходы на реализацию

	(тыс. тенге)	
	За период, заканчивающийся 31 марта 2016г.	За период, заканчивающийся 31 марта 2015г.
Общие и административные расходы	429 433	472 217
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг	74 497	67 794
Итого:	503 930	540 011

31. Расходы на финансирование

	(тыс. тенге)	
	За период, заканчивающийся 31 марта 2016г.	За период, заканчивающийся 31 марта 2015г.
Расходы в виде процентов	448 378	419 667
Итого:	448 378	419 667

32. Доходы по процентам

	(тыс. тенге)	
	За период, заканчивающийся 31 марта 2016г.	За период, заканчивающийся 31 марта 2015г.
Доходы по процентам	18 255	11 785
Итого:	18 255	11 785

33. 34 Прочие доходы и расходы (нетто)

	(тыс. тенге)	
	За период, заканчивающийся 31 марта 2016г.	За период, заканчивающийся 31 марта 2015г.
Прочие доходы нетто (с учетом курсовой разницы)	(155 883)	(65 753)
Итого:	(155 883)	(65 753)

35. Расходы по корпоративному подоходному налогу

	(тыс. тенге)	
	За период, заканчивающийся 31 марта 2016г.	За период, заканчивающийся 30 сентября 2015г.
Расходы по корпоративному подоходному налогу	2 318	9 268
Итого:	2 318	9 268

Информация о балансовой стоимости одной простой акции.

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

Количество простых акций АО СЕВКАЗЭНЕРГО, размещенных по состоянию на 31.03.2016г. составляет 143 863 799 штук.

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитана по формуле: $BVcs = NAV / NOcs$, где $BVcs$ – балансовая стоимость одной простой акции на 31.03.2016г.

NAV – чистые активы АО СЕВКАЗЭНЕРГО для простых акций на 31.03.2016г.

$NOcs$ – количество простых акций АО СЕВКАЗЭНЕРГО, размещенных на 31.03.2016г.

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

TA – активы в отчете о финансовом положении АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 31.03.2016г.

IA – нематериальные активы в отчете о финансовом положении АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 31.03.2016г.

TL – обязательства в отчете о финансовом положении АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 31.03.2016г.

PS – сальдо счета «Уставный капитал, привилегированные акции» в отчете о финансовом положении АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 31.03.2016г. Следует отметить, что данное значение равно нулю, так как АО СЕВКАЗЭНЕРГО не выпускало и не размещало привилегированные акции.

Согласно вышеуказанного расчета сумма чистых активов по состоянию на 31.03.2016г. составила 53 796 762 тыс. тенге.

$53\,796\,762 \text{ тыс. тенге} = (98\,865\,556 \text{ тыс. тенге} - 138\,981 \text{ тыс. тенге}) - 44\,929\,813 \text{ тыс. тенге} - 0 \text{ тенге.}$

Согласно вышеуказанного расчета балансовая стоимость одной простой акции АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 31.03.2016г. составила 374 тенге.

$374 \text{ тенге} = 53\,796\,762 \text{ тыс. тенге} : 143\,863\,799 \text{ штук.}$

Количество простых акций АО СЕВКАЗЭНЕРГО, размещенных по состоянию на 31.12.2015г. составляет 143 863 799 штук.

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитана по формуле: $BVcs = NAV / NOcs$, где BVcs – балансовая стоимость одной простой акции на 31.12.2015г.

NAV – чистые активы АО СЕВКАЗЭНЕРГО для простых акций на 31.12.2015г.

NOcs – количество простых акций АО СЕВКАЗЭНЕРГО, размещенных на 31.12.2015г.

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

TA – активы в отчете о финансовом положении АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 31.12.2015г.

IA – нематериальные активы в отчете о финансовом положении АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 31.12.2015г.

TL – обязательства в отчете о финансовом положении АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 31.12.2015г.

PS – сальдо счета «Уставный капитал, привилегированные акции» в отчете о финансовом положении АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 31.12.2015г. Следует отметить, что данное значение равно нулю, так как АО СЕВКАЗЭНЕРГО не выпускало и не размещало привилегированные акции.

Согласно вышеуказанного расчета сумма чистых активов по состоянию на 31.12.2015г. составила 50 979 587 тыс. тенге.

$50\,979\,587 \text{ тыс. тенге} = (99\,260\,700 \text{ тыс. тенге} - 138\,199 \text{ тыс. тенге}) - 48\,142\,914 \text{ тыс. тенге} - 0 \text{ тенге.}$

Согласно вышеуказанного расчета балансовая стоимость одной простой акции АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 31.12.2015г. составила 354 тенге.

$354 \text{ тенге} = 50\,979\,587 \text{ тыс. тенге} : 143\,863\,799 \text{ штук.}$

Генеральный директор

Ларичев Л.В.

Главный бухгалтер

Алексеевене Т.В.

