

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
И АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за первое полугодие 2010 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, г.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 09 сентября 2009 года Серия 48001 № 0000146 и подтверждает регистрацию в качестве плательщика налога на добавленную стоимость с 30 января 2002 г.

По состоянию на 30 июня 2010 года Компания владеет долями в оплаченных уставных капиталах ТОО «Петропавловские Тепловые Сети» (г.Петропавловск, Северо-Казахстанская область; 100%), ТОО «Северо-Казахстанский Энергоцентр» (г.Петропавловск, Северо-Казахстанская область; 100%), АО «Северо-Казахстанская Распределительная Электросетевая Компания» (г.Петропавловск, Северо-Казахстанская область; 100%).

По состоянию на 30 июня 2010 года фактическая численность работников составила 2 466 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 с бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

3. Основные положения Учетной политики.

Основы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность Компании 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 дату составления консолидированного отчета о финансовом положении. Доходы и убытки от курсовой разницы по этим операциям отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Основные средства

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

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

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

Если балансовая стоимость актива повышается в результате переоценки, то это увеличение отражается непосредственно в прочем совокупном доходе и капитале на счете «Фонд переоценки». Увеличение признается в составе прибыли или убытка в той степени, в которой оно реверсирует убыток от переоценки по тому же активу, ранее признанный в в

составе прибыли или убытка.

Если балансовая стоимость актива уменьшилась в результате переоценки, то такое уменьшение признается в составе прибыли или убытка. Убыток от переоценки дебетуется непосредственно в прочем совокупном доходе и капитале по счету «Фонд переоценки» при наличии любого кредитового сальдо в приросте от переоценки в отношении того же самого актива.

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 консолидированном отчете о совокупном доходе по мере их возникновения.

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

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяются как разница между выручкой от реализации и текущей стоимостью актива и признаются в прочих доходах/(расходах) в прилагаемом консолидированном отчете о совокупном доходе.

Методы износа, ожидаемые сроки полезного использования анализируются на каждую отчетную дату.

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, которые составляют 7-10 лет.

Обесценение долгосрочных активов

На каждую дату составления консолидированного отчета о финансовом положении 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 и эквиваленты денежных средств, торговая и прочая дебиторская задолженность, займы, а также кредиторская задолженность и прочие обязательства.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя деньги в кассе и на текущих банковских счетах. Денежные эквиваленты включают в себя краткосрочные инвестиции, легко конвертируемые в определенные денежные суммы, со сроками первоначального погашения не более трех месяцев и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Депозиты со сроками первоначального погашения больше трех месяцев отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении, как краткосрочные инвестиции. Депозиты со сроками первоначального погашения больше года отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении, как прочие 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 невозмещении дебиторской задолженности в установленные

договорами сроки. Резерв по сомнительным долгам периодически пересматривается и, если возникает необходимость в корректировках, соответствующие суммы отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе отчетного периода, в котором выявлена такая необходимость. Безнадёжная задолженность списывается по мере ее выявления за счет ранее созданного резерва.

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы, оцениваются на предмет показателей 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 консолидированном отчете о совокупном доходе.

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 транзакции и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости по методу эффективной процентной ставки. Любая разница между доходами (за вычетом операционных издержек) и расчетом или погашением займов признается в течение сроков займов в соответствии с учетной политикой Группы в отношении затрат по займам.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

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

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.

Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством от того же самого кредитора на значительно отличающихся условиях, или если условия существующего обязательства в значительной мере изменены, то такая замена или изменение рассматривается как прекращение первоначального обязательства и признание нового обязательства, а разница в отношении балансовых стоимостей признается в консолидированном отчете о совокупном доходе.

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 консолидированный отчет о совокупном доходе 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 консолидированный отчет о совокупном доходе, когда товары доставлены и право собственности на них перешло к покупателю.

Налогообложение

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

Текущий налог к уплате основан на налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в консолидированном отчете о совокупном доходе, 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 дату составления консолидированного отчета о финансовом положении?

Отсроченный налог признается по разницам между балансовой стоимостью активов и обязательств в консолидированной финансовой отчетности и соответствующей налоговой базой, используемой при расчете налогооблагаемой прибыли и учитывается по методу обязательств. Отсроченные налоговые обязательства, как правило, отражаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, а отсроченные 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.

Отсроченные налоги рассчитываются по ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в период погашения задолженности или реализации актива. Отсроченные налоги отражаются в составе прибыли или убытка, за исключением случаев, когда они связаны со статьями, непосредственно относимыми на прочий совокупный доход или капитал, и в этом случае отсроченные налоги также отражаются в составе прочего совокупного дохода или капитала.

Взаимозачет по отсроченным 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 2008 г. ставка подоходного налога составляла 30%, в 2009 г. – 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 2009 г. в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Группа осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников, в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. Эти суммы относятся на расходы в момент их возникновения. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате в консолидированном отчете о совокупном доходе.

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.

Это обязательство измеряется по текущей стоимости расчетного будущего движения денежных средств с применением ставки дисконта в размере 7.13% (2008 г.: 6.5%), сходной со ставкой вознаграждения по государственным облигациям, валюта и условия по которой сопоставимы с валютой и оцененными условиями обязательств по выплатам и льготам с установленным размером выплат. Ставка дисконтирования отражает расчетное распределение по времени выплат вознаграждений.

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

Операции со связанными сторонами

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

Сторона является связанной компанией, если:

- а) 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 доленое участие в Группе, что дает ей возможность оказывать существенное влияние на Группу; или
 - iii) имеет совместный контроль над Группой;
- б) сторона является ассоциированной стороной Группы;
- в) сторона является совместным предприятием, в котором Группа является участником;
- г) сторона является членом ключевого управленческого персонала Группы или ее материнской компании;
- д) сторона является членом семьи любого лица, указанного в пунктах (а) или (г);
- е) сторона является компанией, которая находится под контролем, совместным контролем или под значительным влиянием, или которая имеет существенное право голоса в такой компании, прямо или косвенно, любого лица, указанного в пунктах (г) или (д); или
- ж) 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)	
	30 июня 2010	31 декабря 2009
Земля, здания и сооружения	4 958 406	5 086 018
Машины и производственное оборудование	14 618 316	15 102 737
Транспортные средства	113 746	126 929
Прочие основные средства	25 641	25 363
Незавершенное строительство	2 434 070	1 569 216
	22 150 179	21 910 263

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

2. Нематериальные активы

	(тыс. тенге)	
	30 июня 2010	31 декабря 2009
Программное обеспечение	1707	1 880
Прочие нематериальные активы	2 015	2 355
	3 722	4 235

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

	(тыс. тенге)	
	30 июня 2010	31 декабря 2009
Авансы, выданные под покупку (строительство) основных средств	913 168	909 162
	913 168	909 162

Авансы выданы ТОО «Энергоинвест-ПВ» на строительство золоотвала. Срок строительства рассчитан на 4 года, начиная с 1 июля 2008 г.

4. Запасы

	(тыс. тенге)	
	30 июня 2010	31 декабря 2009
Сырье	639 626	263 473
Запасные части	460 517	85 807
Топливо	233 389	286 223
Товары	917	80
Тара и тарные материалы	229	229
Прочие	28 411	17 317
Резерв по списанию запасов	(27 300)	(27 300)
	1 335 789	625 829

5. Краткосрочная дебиторская задолженность

	(тыс. тенге)	
	30 июня 2010	31 декабря 2009
Продажа и передача электрической и тепловой энергии	556 512	815 452
Продажа товарно-материальных запасов и оказание прочих услуг	71 023	72 531
Резерв по сомнительным требованиям	(119 744)	(121 504)
	507 791	766 479

6. Авансы, выданные за товары и оказанные услуги

	(тыс. тенге)	
	30 июня 2010	31 декабря 2009
Авансы, выданные за товары и оказанные услуги	770 656	104 615
	770 656	104 615

7. Текущие налоговые активы

	30 июня 2010	31 декабря 2009
		(тыс. тенге)
		31 декабря 2009
Корпоративный подоходный налог	33 781	16 790
Социальный налог		
Корпоративный подоходный налог с нерезидента	1 218	1 474
Налог на имущество	17 240	37 764
Налог на транспортные средства		
Прочие	24 966	3 791
	77 205	59 819

8. Прочая дебиторская задолженность

	30 июня 2010	31 декабря 2009
		(тыс. тенге)
		31 декабря 2009
Краткосрочная финансовая помощь	2 223 779	2 232 779
Прочая дебиторская задолженность	63 921	77 170
	2 287 700	2 309 949

9. Краткосрочные финансовые инвестиции

	30 июня 2010	31 декабря 2009
		(тыс. тенге)
		31 декабря 2009
Краткосрочные депозиты	2 000 300	2 496 300
Вознаграждение по депозитам	25 002	80 093
	2 025 302	2 576 393

10. Денежные средства и их эквиваленты

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

	30 июня 2010	31 декабря 2009
		(тыс. тенге)
		31 декабря 2009
Деньги на счетах	1 383 607	117 064
Деньги в кассе	9 172	51 749
Деньги в пути	626	
	1 393 405	168 813

Краткосрочные финансовые инвестиции включают в себя денежные средства, размещенные на депозите в АО «Эксимбанк Казахстан». Процентная ставка по депозиту составляет 12 % годовых.

11. Капитал

	30 июня 2010	31 декабря 2009
		(тыс. тенге)
		31 декабря 2009
Выпущенный капитал	14 810 513	14 810 513
Неоплаченный капитал		
Дополнительно оплаченный капитал	159 931	255 446
Резервы	1 275 546	2 695 535
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	3 066 625	27 678
	19 312 615	17 789 172

12, 19. Выпущенные в обращение облигации

	30 июня 2010	31 декабря 2009
		(тыс. тенге)
		31 декабря 2009
Выпущенные облигации	1 999 185	0
Текущая часть выпущенных облигаций	118 055	0
	2 117 240	0

13. Долгосрочные финансовые обязательства

	(тыс. тенге)	
	30 июня 2010	31 декабря 2009
АО ДБ «Сбербанк России»	2 755 307	4 367 284
АО «Эксимбанк Казахстан»		172 698
	2 755 307	4 539 982

Финансовые обязательства включают в себя долгосрочную часть банковских займов, полученных в рамках кредитных линий по Соглашению с ДБ АО «Сбербанк» № 27/06 от 27.06.08 г. и № 01/10 от 01.10.08 г.

14, 15, 17. Прочие долгосрочные обязательства

	(тыс. тенге)	
	30 июня 2010	31 декабря 2009
Долгосрочная часть обязательств по рекультивации золоотвалов	74 340	74 340
Долгосрочная кредиторская задолженность	36 331	36 331
Доходы будущих периодов	84 401	84 401
	195 072	195 072

16. Отложенные налоговые обязательства

	(тыс. тенге)	
	30 июня 2010	31 декабря 2009
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	2 532 046	2 532 046
	2 532 046	2 532 046

18. Долгосрочные оценочные обязательства

	(тыс. тенге)	
	30 июня 2010	31 декабря 2009
Обязательства по вознаграждению работникам, срок погашения которых наступает в период свыше одного года	31 539	31 539
	31 539	31 539

20. Краткосрочная кредиторская задолженность

	(тыс. тенге)	
	30 июня 2010	31 декабря 2009
Торговая кредиторская задолженность за предоставленные услуги	177 709	308 442
Торговая кредиторская задолженность за приобретенные товары	185 761	65 040
Прочая кредиторская задолженность	852	526
	364 322	374 008

21. Краткосрочные финансовые обязательства

	(тыс. тенге)	
	30 июня 2010	31 декабря 2009
АО ДБ «Сбербанк России»	3 460 548	2 946 544
АО «Эксимбанк Казахстан»		137 683
Проценты к уплате	131 323	154 974
	3 591 871	3 239 201

По состоянию на 30 июня 2010 г. финансовые обязательства представлены:

- краткосрочной частью банковских займов, полученных в рамках кредитных линий по Соглашениям с ДБ АО «Сбербанк» № 27/06 от 27.06.08г. и № 01/10 от 01 октября 2008 г. В качестве обеспечения исполнения обязательств по указанным займам, переданы в залог основные средства – имущественный комплекс, включая движимое и недвижимое имущество. Годовая ставка вознаграждения по займам составляет 12 % и выплачивается ежеквартально.

22. Авансы, полученные

	(тыс. тенге)	
	30 июня 2010	31 декабря 2009
Авансы полученные	311 311	397 148
	311 311	397 148

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

	(тыс. тенге)	
	30 июня 2010	31 декабря 2009
Корпоративный подоходный налог с нерезидента		24 514
Налог на добавленную стоимость	13 913	58 989
Социальный налог	6 563	1 620
Индивидуальный подоходный налог	6 304	7 923
Плата за эмиссии в окружающую среду	34 762	39 772
Налог на имущество		17 469
Штрафы, пени	67 280	67 280
Плата за пользование земельными участками		
Налог на добычу полезных ископаемых		
Прочие	822	396
Обязательства по пенсионным отчислениям	11 477	12 354
Обязательства по социальному страхованию	4 950	4 268
	146 071	234 585

24. Прочие краткосрочные обязательства

	(тыс. тенге)	
	30 июня 2010	31 декабря 2009
Текущая часть обязательств по рекультивации золоотвала	11 080	11 080
	11 080	11 080

Общество в производственных целях использует три золоотвала. В конце срока службы данные золоотвалы должны быть рекультивированы. Для определения суммы обязательств по рекультивации данных золоотвалов руководство проводит оценку будущей стоимости рекультивации золоотвалов и подразделяет ее на текущую и долгосрочную часть.

25. Краткосрочные оценочные обязательства

	(тыс. тенге)	
	30 июня 2010	31 декабря 2009
Краткосрочные вознаграждения работникам (по Коллективному договору)	3 061	3 061
	3 061	3 061

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

26. Прочие краткосрочные обязательства

	(тыс. тенге)	
	30 июня 2010	31 декабря 2009
Задолженность перед работниками по заработной плате	63 735	64 032
Прочие краткосрочные обязательства	13 309	8 302
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам	16 338	16 329
	93 382	88 663

27. Доходы от реализации продукции и оказания услуг

	(тыс. тенге)	
	За период, заканчивающийся 30 июня 2010 г.	За период, заканчивающийся 30 июня 2009 г.
Продажа электрической энергии	5 452 159	3 982 654
Продажа тепловой энергии	1 742 400	1 630 856
Продажа химических продуктов	10 512	11 460
Регулирование мощности	13 996	
Продажа химической воды	29 684	2 525
Передача электрической энергии	47 928	39 360
	7 296 679	5 666 855

28. Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг

	(тыс. тенге)	
	За период, заканчивающийся 30 июня 2010 г.	За период, заканчивающийся 30 июня 2009 г.
Топливо	2 313 161	1 802 305
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	373 190	364 899
Услуги полученные	703 232	664 632
Товарно-материальные запасы	163 051	136 434
Электрическая и тепловая энергия		
Электрическая и тепловая энергия для продажи	5 602	3 575
Потери		
Амортизация основных средств и нематериальных активов	662 674	608 376
Прочее	198 895	12 305
	4 419 805	3 592 526

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

	(тыс. тенге)	
	За период, заканчивающийся 30 июня 2010 г.	За период, заканчивающийся 30 июня 2009 г.
Общие и административные расходы	664 703	518 437
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг	267 944	227 203
	932 647	745 640

31. Расходы на финансирование

	(тыс. тенге)	
	За период, заканчивающийся 30 июня 2010 г.	За период, заканчивающийся 30 июня 2009 г.
Расходы в виде процентов	434 703	488 937
	434 703	488 937

32. Доходы от размещения депозитов

	(тыс. тенге)	
	За период, заканчивающийся 30 июня 2010 г.	За период, заканчивающийся 30 июня 2009 г.
Доходы от размещения депозитов	100 833	38 821
	100 833	38 821

Прочие доходы

	(тыс. тенге)	
	За период, заканчивающийся 30 июня 2010 г.	За период, заканчивающийся 30 июня 2009 г.
Прочие доходы	104 042 104 042	195 423 195 423

Прочие расходы

	(тыс. тенге)	
	За период, заканчивающийся 30 июня 2010 г.	За период, заканчивающийся 30 июня 2009 г.
Прочие расходы	113 378 113 378	143 898 143 898

33. Расходы по корпоративному подоходному налогу

	(тыс. тенге)	
	За период, заканчивающийся 30 июня 2010 г.	За период, заканчивающийся 30 июня 2009 г.
Расходы по корпоративному подоходному налогу	77 578 77 578	9 055 9 055

Тарифы на производство тепло и электроэнергии регулируются государством и устанавливаются отдельно для каждого вида деятельности. Основные законодательные акты, регулирующие деятельность предприятий энергетической отрасли Казахстана, включают закон «Об электроэнергетике» и закон «Об естественных монополиях и регулируемых рынках», а также нормативно-правовые акты антимонопольных органов и Правительства Республики Казахстан.

Тарифы на услуги предприятия утверждаются и контролируются в установленном законодательством порядке Департаментом Агентства РК по регулированию естественных монополий по Северо-Казахстанской области.

Первый заместитель
Председателя Правления
по финансам и экономике



Язовская А.А.

Язовская А.А.

Главный бухгалтер

Алексеев Т.В.

Алексеев Т.В.