

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«СЕВКАЗЭНЕРГО»**

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.**

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	4-5
Консолидированный отчет о совокупном доходе	6
Консолидированный отчет об изменениях капитала	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8-9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10-56

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.**

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Акционерного общества «СЕВКАЗЭНЕРГО» (далее – «Компания») и его дочерних организаций (далее вместе – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2012 г., а также консолидированные финансовые результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на эту же дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. 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;
- 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 и стандартами бухгалтерского учета Республики Казахстан;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.


Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., была одобрена руководством Группы и утверждена для выпуска 9 апреля 2013 г.

От имени руководства Группы:


Копенов Е.К.
Председатель Правления

9 апреля 2013 г.




Алексеевене Т.В.
Главный бухгалтер

9 апреля 2013 г.

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерам и руководству Акционерного общества «СЕВКАЗЭНЕРГО»:

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «СЕВКАЗЭНЕРГО» (далее – «Компания») и его дочерних организаций (далее вместе – «Группа»), которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 г. и соответствующие консолидированные отчеты о совокупном доходе, об изменениях капитала и о движении денежных средств за год, закончившийся на эту дату, а также раскрытие основных принципов учетной политики и прочих пояснений.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за создание системы внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудиторов

Наша ответственность состоит в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют соблюдения аудиторами этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, необходимых для получения аудиторских доказательств в отношении числовых показателей и примечаний к консолидированной финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. Оценка таких рисков включает рассмотрение системы внутреннего контроля за подготовкой и достоверностью консолидированной финансовой отчетности с целью разработки аудиторских процедур, применимых в данных обстоятельствах, но не для целей выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности допущений, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточным и надлежащим основанием для выражения нашего мнения.

Мнение аудиторов

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2012 г., а также результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Примечание 37 к прилагаемой консолидированной финансовой отчетности, в котором раскрыты существенные операции Группы со связанными сторонами. Наше мнение не содержит оговорки в отношении данного вопроса.



Татьяна Гутова
Партнер по заданию
Квалифицированный аудитор
Квалификационное свидетельство
№0000314
от 23 декабря 1996 г.
Республика Казахстан

ТОО «Делойт»
Государственная лицензия на занятие аудиторской
деятельностью в Республике Казахстан №0000015,
вид МФЮ - 2, выданная Министерством финансов
Республики Казахстан 13 сентября 2006 г.

Нурлан Бекенов
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

9 апреля 2013 г.
Алматы, Республика Казахстан

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.

(в тысячах тенге)

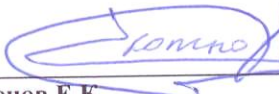
	Примечание	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г. (Пересчитано)	1 января 2011 г. (Пересчитано)
АКТИВЫ				
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:				
Основные средства	7	44,011,993	37,796,242	24,009,186
Нематериальные активы		11,679	5,459	4,149
Авансы, выданные на приобретение основных средств	8	1,042,514	1,980,367	2,448,226
Денежные средства, ограниченные в использовании	14	180,370	55,000	-
Итого долгосрочные активы		<u>45,246,556</u>	<u>39,837,068</u>	<u>26,461,561</u>
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:				
Товарно-материальные запасы	9	1,878,445	1,259,679	644,231
Торговая дебиторская задолженность	10	1,250,925	1,028,877	933,620
Авансы, выданные на приобретение краткосрочных активов	11	542,184	394,436	250,804
Налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги	12	774,573	395,399	22,048
Предоплата по подоходному налогу		98,214	147,674	18,252
Прочая дебиторская задолженность	13	1,313,913	1,663,186	2,099,303
Прочие финансовые активы	14	1,453,608	1,190,728	2,000,305
Денежные средства, ограниченные в использовании	14	65,203	18,552	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	15	499,476	78,097	226,952
Итого текущие активы		<u>7,876,541</u>	<u>6,176,628</u>	<u>6,195,515</u>
ВСЕГО АКТИВЫ		<u><u>53,123,097</u></u>	<u><u>46,013,696</u></u>	<u><u>32,657,076</u></u>
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
КАПИТАЛ:				
Уставный капитал	16	16,291,512	15,810,512	14,810,513
Дополнительно оплаченный капитал	17	385,724	159,931	159,931
Резерв по переоценке основных средств		5,356,629	5,830,089	1,137,649
Нераспределенная прибыль		5,693,665	3,820,475	2,086,943
Итого капитал		<u>27,727,530</u>	<u>25,621,007</u>	<u>18,195,036</u>
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:				
Выпущенные облигации	18	6,492,844	3,909,950	1,999,227
Долгосрочные займы	19	3,908,689	4,218,678	3,488,330
Отложенные налоговые обязательства	20	6,107,522	5,399,923	3,613,858
Доходы будущих периодов	21	202,383	76,672	79,860
Долгосрочная кредиторская задолженность	22	728,108	40,938	40,869
Обязательства по рекультивации золоотвалов	23	133,207	235,128	137,068
Обязательства по вознаграждениям работникам	24	36,203	30,365	33,228
Итого долгосрочные обязательства		<u>17,608,956</u>	<u>13,911,654</u>	<u>9,392,440</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2012 г. (в тысячах тенге)

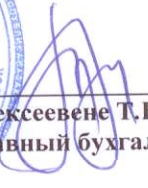
	Примечание	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г. (Пересчитано)	1 января 2011 г. (Пересчитано)
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:				
Текущая часть выпущенных облигаций	18	357,832	225,486	118,055
Торговая кредиторская задолженность	25	1,736,138	951,602	246,252
Текущая часть долгосрочных займов и краткосрочные займы	19, 26	4,730,077	4,493,315	3,873,042
Авансы полученные	27	511,791	442,033	504,820
Подоходный налог к оплате		-	759	52,570
Налоги и внебюджетные платежи к оплате	28	112,044	98,270	147,286
Текущая часть обязательств по рекультивации золотвалов	23	155,427	150,111	20,660
Текущая часть обязательств по вознаграждениям работникам	24	4,023	3,717	3,737
Прочие обязательства и начисленные расходы	29	179,279	115,742	103,178
		<u>7,786,611</u>	<u>6,481,035</u>	<u>5,069,600</u>
Итого текущие обязательства				
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		<u>53,123,097</u>	<u>46,013,696</u>	<u>32,657,076</u>

От имени руководства Группы:


Копенов Е.К.
Председатель Правления

9 апреля 2013 г.




Алексеевене Т.В.
Главный бухгалтер

9 апреля 2013 г.

Примечания на стр. 10-56 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-3.

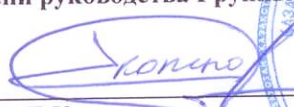
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г. (в тысячах тенге)

	Примечания	2012 г.	2011 г. (Пересчитано)
ДОХОДЫ	30	16,584,956	15,881,409
СЕБЕСТОИМОСТЬ	31	<u>(11,192,070)</u>	<u>(10,098,975)</u>
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		5,392,886	5,782,434
Расходы по реализации	32	(203,217)	(189,067)
Общие и административные расходы	33	(1,711,811)	(1,716,386)
Финансовые расходы	34	(1,403,397)	(1,314,494)
Финансовые доходы	35	199,360	390,079
Убыток от курсовой разницы		(9,199)	(136,987)
Убыток от уценки основных средств	7	-	(140,135)
Прочие доходы	36	<u>308,382</u>	<u>137,949</u>
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		2,573,004	2,813,393
РАСХОД ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ	20	<u>(733,821)</u>	<u>(712,954)</u>
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		<u>1,839,183</u>	<u>2,100,439</u>
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД:			
Прирост от переоценки основных средств	7	-	5,927,479
Налог на прибыль на компонент прочего совокупного дохода	20	-	(1,185,495)
Итого прочий совокупный доход, за минусом подоходного налога		-	4,741,984
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		<u>1,839,183</u>	<u>6,842,423</u>

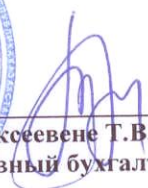
Прибыль на одну простую акцию за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., составила 12.84 тенге (2011 г.: 15.17 тенге) (Примечание 38).

От имени руководства Группы:


Копенов Е.К.
Председатель Правления

9 апреля 2013 г.




Алексеевна Т.В.
Главный бухгалтер

9 апреля 2013 г.

Примечания на стр. 10-56 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-3.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.**


	Примечания	Уставный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 31 декабря 2010 г.		14,810,513	159,931	1,137,649	2,086,943	18,195,036
Прибыль за год		-	-	-	2,100,439	2,100,439
Прочий совокупный доход за год за вычетом налога на прибыль		-	-	4,741,984	-	4,741,984
Итого совокупный доход за год		-	-	4,741,984	2,100,439	6,842,423
Дивиденды	16	-	-	-	(278,979)	(278,979)
Взнос в уставный капитал	16	999,999	-	-	-	999,999
Амортизация резерва переоценки основных средств		-	-	(49,544)	49,544	-
Корректировка до справедливой стоимости за минусом отложенного налога на сумму 34,368 тыс. тенге	13	-	-	-	(137,472)	(137,472)
На 31 декабря 2011 г.		15,810,512	159,931	5,830,089	3,820,475	25,621,007
Прибыль за год		-	-	-	1,839,183	1,839,183
Прочий совокупный доход за год за вычетом налога на прибыль		-	-	-	-	-
Итого совокупный доход за год		-	-	-	1,839,183	1,839,183
Дивиденды	16	-	-	-	(252,053)	(252,053)
Взнос в уставный капитал	16	481,000	-	-	-	481,000
Амортизация резерва переоценки основных средств		-	-	(473,460)	473,460	-
Корректировка до справедливой стоимости за минусом отложенного налога на сумму 46,850 тыс. тенге	13	-	-	-	(187,400)	(187,400)
Корректировка до справедливой стоимости за минусом отложенного налога на сумму 56,449 тыс. тенге	22	-	225,793	-	-	225,793
На 31 декабря 2012 г.		16,291,512	385,724	5,356,629	5,693,665	27,727,530

От имени руководства Группы:


Копенов Е.К.
Председатель Правления

9 апреля 2013 г.




Алексеев Г.В.
Главный бухгалтер

9 апреля 2013 г.

Примечания на стр. 10-56 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-3.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.

(в тысячах тенге)


	Примечания	2012 г.	2011 г.
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль до налогообложения		2,573,004	2,813,393
Корректировки на:			
Амортизация и износ		1,846,028	1,523,712
Финансовые расходы	34	1,403,397	1,314,494
(Восстановление)/начисление резерва по сомнительным долгам	33, 36	(10,434)	117,933
Начисление резерва по устаревшим товарно-материальным запасам	9, 33	5,484	17,874
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	36	376	9,244
Расходы по вознаграждениям работников	24	11,771	2,405
(Восстановление)/начисление резерва по неиспользованным отпускам	33	(1,806)	2,280
Расходы связанные с переоценкой основных средств	7	-	140,135
Убыток от курсовой разницы		9,199	136,987
Доходы от списания гарантийных взносов	36	(121,449)	-
Финансовые доходы	35	(199,360)	(390,079)
		<hr/>	<hr/>
Движение денежных средств до изменений в оборотном капитале		5,516,210	5,688,378
Увеличение товарно-материальных запасов		(624,250)	(633,322)
Увеличение торговой дебиторской задолженности		(154,943)	(213,707)
Увеличение авансов, выданных на приобретение краткосрочных активов		(164,952)	(143,389)
Увеличение налогов к возмещению и предварительно оплаченных налогов		(290,398)	(318,353)
Уменьшение/(увеличение) прочей дебиторской задолженности		491,160	(31,883)
Увеличение торговой кредиторской задолженности		767,956	685,283
Увеличение/(уменьшение) авансов полученных		69,758	(62,787)
Уменьшение налогов и внебюджетных платежей к оплате		(1,484)	(99,728)
Увеличение прочих обязательств и начисленных расходов		64,842	5,307
Уменьшение обязательств по рекультивации золоотвалов	23	(155,427)	(165,115)
Уменьшение обязательств по вознаграждениям работникам	24	(5,627)	(5,288)
		<hr/>	<hr/>
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		5,512,845	4,705,396
Уплаченный подоходный налог		(75,137)	(262,436)
Уплаченные проценты		(1,289,759)	(1,201,194)
		<hr/>	<hr/>
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		4,147,949	3,241,766

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

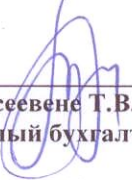
**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.
(в тысячах тенге)**

	Примечания	2012 г.	2011 г.
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств		(8,100,041)	(9,517,891)
Изменение в авансах, выданных на приобретение основных средств		939,668	466,045
Приобретение нематериальных активов		(7,322)	(2,479)
Размещение депозитов		(3,009,880)	(3,329,464)
Поступление процентов, начисленных на размещенные депозиты		64,976	174,479
Изъятие депозитов		2,584,103	4,069,500
Поступления от выбытия основных средств		89,789	320,238
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		<u>(7,438,707)</u>	<u>(7,819,572)</u>
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступление займов		6,306,964	6,604,700
Размещение облигаций		2,613,360	1,917,284
Погашение займов		(6,184,479)	(5,197,135)
Погашение облигаций		(6,308)	-
Выплата дивидендов	16	(252,053)	(278,979)
Вклад в уставной капитал	16	481,000	999,999
Погашение финансовой помощи связанной стороной		(250,000)	500,000
Финансовая помощь, полученная от связанной стороны		1,000,000	-
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		<u>3,708,484</u>	<u>4,545,869</u>
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ/(УМЕНЬШЕНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ		<u>417,726</u>	<u>(31,937)</u>
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на начало года	15	78,097	226,952
Влияние обменных курсов на денежные средства		3,653	(116,918)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на конец года	15	<u>499,476</u>	<u>78,097</u>

От имени руководства Группы:


Копенов Е.К.
Председатель Правления

9 апреля 2013 г.


Алексеевна Т.В.
Главный бухгалтер

9 апреля 2013 г.

Примечания на стр. 10-56 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-3.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г. (в тысячах тенге)

1. ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Акционерное общество «СЕВКАЗЭНЕРГО» (ранее ТОО «СевКазЭнерго Петропавловск») (далее – «Компания») 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 2012 г. единственным акционером Компании является АО «Центрально-Азиатская Электроэнергетическая Корпорация» (далее – «АО «ЦАЭК»), владеющее 100% долей уставного капитала (Примечание 16). Последним акционером Компании является АО «Центрально-Азиатская топливно-энергетическая компания» (далее – «АО «ЦАТЭК»), владеющая 62.12%, Европейский банк реконструкции и развития, владеющий 24.99%, и KAZ HOLDINGS COOPERATIEF U.A., владеющий 12.89% (31 декабря 2011 г.: АО «ЦАТЭК» - 62.12%, «ЕБРР» - 24.99%, KAZ HOLDINGS COOPERATIEF U.A. – 12.89%).

Компания является учредителем/акционером следующих организаций (далее вместе именуемых «Группа»):

Дочерняя организация	Характер деятельности	Место-положение	Процент участия	
			2012 г.	2011 г.
АО «Северо-Казахстанская Распределительная Электросетевая Компания»	Передача и распределение электрической энергии	Петропавловск, Казахстан	100	100
ТОО «Петропавловские Тепловые Сети»	Передача и распределение тепловой энергии	Петропавловск, Казахстан	100	100
ТОО «Севказэнергосбыт»	Снабжение электрической и тепловой энергией	Петропавловск, Казахстан	100	100

Деятельность Группы тесно связана с требованиями АО «ЦАТЭК» и его дочерних организаций в отношении применяемых политик и положений. Операции со связанными сторонами подробно раскрыты в Примечании 37.

Основная деятельность Группы – производство, передача и снабжение электрической и тепловой энергии.

Группа имеет все требуемые лицензии на осуществление деятельности по производству, передаче и распределению электрической и тепловой энергии и снабжению электрической энергией.

Группа включена в местный раздел Государственного регистра субъектов естественной монополии по Северо-Казахстанской области по видам регулируемых услуг: производство и снабжение тепловой энергией, передача и распределение электрической энергии, передача и распределение тепловой энергии, а также в Государственный Реестр субъектов рынка, занимающих доминирующее (монопольное) положение на соответствующем товарном рынке по Северо-Казахстанской области по оптовой и розничной реализации электрической энергии.

Общая численность работников Группы по состоянию на 31 декабря 2012 г. составляла 2,413 человек (2011 г.: 2,421 человек).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г. (в тысячах тенге)

Данная консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, была одобрена и утверждена для выпуска руководством Группы 9 апреля 2013 г.

2. ТЕКУЩАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СИТУАЦИЯ

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Казахстана 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 Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

3. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ

Стандарты и Интерпретации, действительные для текущего периода

Группа приняла следующие новые и пересмотренные Стандарты и Интерпретации в течение года:

- МСБУ 12 «Налог на прибыль» – Изменение ограниченного масштаба (возмещение базового актива) (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2012 г.);
- Поправки к МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности» (как часть «Улучшений МСФО 2009-2011», выпущенных в мае 2012 г.);
- Поправки к МСФО 7 «Финансовые инструменты – раскрытие», связанные с расширением раскрытий относительно перевода финансовых активов (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2011 г.).

Кроме того, Группа приняла поправки к прочим стандартам в рамках ежегодной инициативы, направленной на общее улучшение действующих Международных стандартов финансовой отчетности. Эти поправки относятся к некоторым формулировкам и вопросам, касающимся представления консолидированной финансовой отчетности, вопросам признания и оценки. Уточнения привели к ряду изменений в деталях учетной политики Группы – некоторые из которых представляют собой изменения только в терминологии и не оказывают существенного влияния на суммы в консолидированной финансовой отчетности. Принятие выше перечисленных стандартов не имело эффекта на результаты операций или на консолидированное финансовое положение Группы.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г. (в тысячах тенге)

Выпущенные, но не введенные в действие Стандарты и Интерпретации

На дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности следующие Интерпретации и Стандарты были выпущены, но еще не вступили в силу:

	Действительно для учетных периодов, начинающихся не ранее
Поправки к МСБУ 32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»	1 июля 2014 г.
МСБУ 19 (пересмотренный в 2011 г.) «Вознаграждения работникам»	1 января 2013 г.
МСБУ 27 (пересмотренный в 2011 г.) «Отдельная финансовая отчетность»	1 января 2013 г.
МСБУ 28 (пересмотренный в 2011 г.) «Вложения в зависимые и совместные предприятия»	1 января 2013 г.
Поправки к МСФО 7 «Раскрытия – взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»	1 января 2013 г.
МСФО 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2015 г.
МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность»	1 января 2013 г.
МСФО 11 «Соглашения о совместной деятельности»	1 января 2013 г.
МСФО 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях»	1 января 2013 г.
МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»	1 января 2013 г.
Поправки к МСФО 10, 11 и 12 «Консолидированная финансовая отчетность, соглашения о совместной деятельности и раскрытия информации об участии в других предприятиях – руководство по переходу»	1 января 2014 г.
Поправки к МСФО 9 и МСФО 7 «Дата применения МСФО 9 и переходные раскрытия»	1 января 2015 г.

В мае 2011 г. был выпущен пакет пяти стандартов (МСФО 10, МСФО 11, МСФО 12, МСБУ 27 (2012), и МСБУ 28 (2012)), в которых рассматриваются вопросы консолидации, учета соглашений о совместной деятельности, вложений в зависимые предприятия и раскрытия информации. Пять указанных выше стандартов обязательны к применению для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 г. Допускается досрочное применение при условии одновременного применения всех пяти стандартов.

Руководство предполагает, что пять указанных выше стандартов будут применены в консолидированной финансовой отчетности Группы за год, начинающийся 1 января 2013 г. Применение этих стандартов не окажет существенное влияние на показатели консолидированной финансовой отчетности.

Руководство Группы ожидает, что все Стандарты и Интерпретации будут приняты в консолидированной финансовой отчетности Группы за период, начинающийся со дня действия этих стандартов, и принятие этих Стандартов и Интерпретаций не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы в период их первоначального применения.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»).

База для определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением следующего:

- Оценка основных средств в соответствии с МСБУ 16 «Основные средства»;
- Оценка финансовых инструментов в соответствии с МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

Сегментная отчетность

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

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге («тенге»), эта же валюта является функциональной для Группы, в ней представлена данная консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в тенге, округлены до (ближайшей) тысячи.

Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство Группы использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. В силу неопределенности, присущей таким оценкам, фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Ниже представлена информация об основных сферах, требующих оценки неопределенности, и о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности:

Обязательства по рекультивации

Группа в производственных целях использует три золоотвала. В конце срока службы данные золоотвалы должны быть рекультивированы. Для определения суммы обязательств по рекультивации данных золоотвалов руководство Группы проводит оценку будущей стоимости рекультивации золоотвалов. При оценке амортизированной стоимости данных обязательств Группа использовала эффективную процентную ставку в размере 12%, которая представляет собой рыночную ставку финансирования для Группы. 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.

Определение справедливой стоимости основных средств

На каждую отчетную дату Группа производит оценку существенности изменения балансовой стоимости основных средств от справедливой стоимости основных средств. В случае существенного изменения балансовой стоимости основных средств от справедливой стоимости Группа проводит оценку справедливой стоимости основных средств при помощи независимых оценщиков.

Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату Группа производит оценку признаков возможного обесценения актива. Если такие признаки существуют, или если требуется проведение ежегодного тестирования на предмет обесценения, то Группа производит оценку возмещаемой суммы. Возмещаемая сумма актива представляет собой наибольшую величину из справедливой стоимости актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на продажу, ценности использования, и определяется для отдельного актива за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной мере независимы от притоков денежных средств, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива превышает возмещаемую сумму, то актив рассматривается как обесцененный и стоимость его уменьшается до возмещаемой суммы. При оценке стоимости использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием эффективной процентной ставки до налогообложения.

Резервы

Группа создает резервы по сомнительным долгам. Значительные суждения используются при определении сомнительной задолженности. При определении сомнительной задолженности рассматриваются сроки возникновения задолженности и историческое и ожидаемое поведение покупателей. Изменения в экономике или финансовых условиях покупателей могут потребовать корректировок резервов по сомнительным долгам в данной консолидированной финансовой отчетности.

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.

(в тысячах тенге)

Гарантийные взносы

Группа пересматривает гарантийные взносы, полученные от потребителей за подключение дополнительной мощности, на каждую отчетную дату и корректирует их для отражения по справедливой стоимости. Для определения текущей стоимости гарантийных взносов, Группа оценивает будущие ожидаемые денежные выбытия и соответствующую ставку дисконтирования для расчета текущей стоимости на основе наилучших оценок руководства. Гарантийные взносы, полученные от потребителей за подключение дополнительной мощности, должны были быть полностью погашены равными долями в течение 16-25 лет, начиная с 37-го месяца после получения гарантийного взноса. В 2012 г. Группа пересмотрела планы по возврату гарантийных взносов и списала обязательства по гарантийным взносам, полученным от потребителей за подключение дополнительной мощности, в связи с тем, что договором не был предусмотрен возврат гарантийных взносов, а плата за присоединение дополнительных мощностей с 2008 г. так и не была утверждена уполномоченным органом.

Вознаграждения работникам

Группа использует актуарный метод оценки для определения текущей стоимости обязательств по установленным выплатам после выхода на пенсию и связанной с этим текущей стоимостью услуг. Это требует использования демографических предположений в отношении будущих характеристик действительных и ушедших работников, которым полагаются вознаграждения (смертность в течение работы и после, статистика по изменению численности персонала, и прочее), а также финансовые предположения (ставка дисконтирования, будущая годовая материальная помощь, будущая годовая минимальная заработная плата). Изменения в оценках может оказать существенный эффект на прибыли или убытки Группы.

Сроки полезной службы основных средств

Группа рассматривает сроки полезной службы основных средств на конец каждого финансового года. Оценка срока полезного использования актива зависит от таких факторов, как: экономическое использование, программы по ремонту и обслуживанию, технологические улучшения и прочие деловые условия. Оценка руководством сроков полезной службы основных средств отражает соответствующую информацию, имеющуюся на дату данной консолидированной финансовой отчетности. В результате изменения этих оценок сумма износа может существенно отличаться от сумм, отраженных в прошлых годах. Любые корректировки учитываются перспективно как изменение в расчетных оценках.

5. 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 вносятся корректировки с целью приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики, используемые Группой.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г. (в тысячах тенге)

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 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, производится 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.

(в тысячах тенге)

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	5-35 лет
Транспортные средства	5-12 лет
Прочие	3-14 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.

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

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.

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 и денежные эквиваленты

Денежные средства включают деньги в кассе, на текущих банковских счетах и депозиты с первоначальным сроком погашения, не превышающим три месяца.

Денежные средства, ограниченные в использовании

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

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 составе прибылей или убытков 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 составе прибыли 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.

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.

(в тысячах тенге)

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.

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 2012 г. в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Группа осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников (2011 г.: 10%), 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 составе прибылей или убытков.

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.

Обязательства и расходы по вознаграждению согласно Пенсионному плану с установленным размером выплат 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 отчете о совокупном доходе с тем, чтобы распределить итоговые вознаграждения в течение рабочего стажа работников согласно формуле вознаграждения по Пенсионному плану с установленным размером выплат. Это обязательство измеряется по текущей стоимости расчетного будущего движения денег с применением ставки дисконта, сходной со ставкой вознаграждения по государственным облигациям, валюта и условия по которым сопоставимы с валютой и оцененными условиями обязательств по Пенсионному плану с установленным размером выплат.

Группа признает актуарные прибыли и убытки, возникающие из-за пересмотра обязательств по вознаграждениям работникам, в течение периода, в котором они возникли, в составе расходов по вознаграждениям работникам.

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»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.

(в тысячах 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 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:

- 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 долевое участие в Группе, что дает ей возможность оказывать существенное влияние на Группу; или
 - iii) имеет совместный контроль над Группой;
- б) сторона является ассоциированной стороной Группы;
- в) сторона является совместным предприятием, в котором Группа является участником;
- г) сторона является членом ключевого управленческого персонала Группы или ее материнской 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.

Реклассификации

В консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г. были произведены изменения классификации для приведения ее в соответствие с формой представления консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2012 г. в связи с тем, что форма представления консолидированной финансовой отчетности текущего года дает более четкое представление о консолидированном финансовом положении Группы. Данные реклассификации не оказали влияние на прибыль, совокупный доход и нераспределенную прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г. (в тысячах тенге)

	Первоначально отражено по состоянию на 31 декабря 2011 г.	Сумма реклассификации	Реклассифициро- вано по состоянию на 31 декабря 2011 г.
Консолидированный отчет о финансовом положении			
Предоплата по подоходному налогу	-	147,674	147,674
Подоходный налог к уплате	-	759	759
Налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги	543,073	(147,674)	395,399
Налоги и внебюджетные платежи к оплате	113,528	(15,258)	98,270
Прочие обязательства и начисленные расходы	101,243	14,499	115,742
	Первоначально отражено по состоянию на 1 января 2011 г.	Сумма реклассификации	Реклассифициро- вано по состоянию на 1 января 2011 г.
Консолидированный отчет о финансовом положении			
Предоплата по подоходному налогу	-	18,252	18,252
Подоходный налог к уплате	-	52,570	52,570
Налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги	40,300	(18,252)	22,048
Налоги и внебюджетные платежи к оплате	212,497	(65,211)	147,286
Прочие обязательства и начисленные расходы	90,537	12,641	103,178
	Первоначально отражено за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.	Сумма реклассификации	Реклассифициро- вано за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Консолидированный отчет о совокупном доходе			
Себестоимость	(9,677,706)	(421,269)	(10,098,975)
Расходы по реализации	(610,336)	421,269	(189,067)

6. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

В отчетном периоде Группа пересмотрела методику распределения сегментов, принятые изменения, по мнению Группы, более подробно раскрывают информацию об отчетных сегментах. Группа определила отчетные сегменты на основе оказываемых услуг, соответственно, Группа выделяет пять основных сегментов: производство тепловой и электрической энергии, передача и распределение электрической энергии, передача и распределение тепловой энергии, реализация тепловой и электрической электроэнергии, а также, прочие, которые включают реализацию химической воды, регулировку мощности и реализацию химической продукции. Прочие услуги не превышают количественные пороги, следовательно, не требуют отдельного раскрытия.

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.**

(в тысячах тенге)

Ключевые операционные показатели	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.					
	Производство тепловой и электрической энергии	Передача и распределение электрической энергии	Передача и распределение тепловой энергии	Реализация тепловой и электрической энергии	Прочие	Итого
Доходы всего	13,336,909	3,202,882	1,472,385	9,945,946	131,434	28,089,556
Внутрирассегментные доходы	(1,925,954)	(99,218)	(14,680)	(9,347,794)	(116,954)	(11,504,600)
Доходы от реализации внешним покупателям	11,410,955	3,103,664	1,457,705	598,152	14,480	16,584,956
Себестоимость	(7,365,550)	(2,307,178)	(1,327,919)	(176,943)	(14,480)	(11,192,070)
Общие и административные расходы	(649,079)	(487,898)	(475,598)	(99,236)	-	(1,711,811)
Расходы по реализации	(39,636)	-	-	(163,581)	-	(203,217)
Финансовые расходы	(1,374,183)	-	(29,214)	-	-	(1,403,397)
Финансовые доходы	199,360	-	-	-	-	199,360
(Убыток)/доход от курсовой разницы	(12,780)	(159)	3,740	-	-	(9,199)
Прочие доходы	76,486	120,271	104,698	6,927	-	308,382
Расходы по подоходному налогу	(528,657)	(92,095)	(76,415)	(36,654)	-	(733,821)
Прибыль/(убыток) за год	1,716,916	336,605	(343,003)	128,665	-	1,839,183
Прочая ключевая информация о сегментах						
Капитальные затраты по основным средствам	6,431,828	840,921	767,950	59,342	-	8,100,041
Износ основных средств	1,290,129	364,659	182,384	7,754	-	1,844,926

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.**

(в тысячах тенге)

Ключевые операционные показатели	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.					
	Производство тепловой и электрической энергии	Передача и распределение электрической энергии	Передача и распределение тепловой энергии	Реализация тепловой и электрической энергии	Прочие	Итого
Доходы всего	12,679,540	2,628,721	1,577,754	10,659,975	131,111	27,677,101
Внутрирассегментные доходы	(1,517,793)	(75,935)	(18,208)	(10,071,015)	(112,741)	(11,795,692)
Доходы от реализации внешним покупателям	11,161,747	2,552,786	1,559,546	588,960	18,370	15,881,409
Себестоимость	(6,744,860)	(2,087,100)	(1,096,591)	(152,054)	(18,370)	(10,098,975)
Общие и административные расходы	(721,149)	(422,196)	(506,896)	(66,145)	-	(1,716,386)
Расходы по реализации	(11,944)	-	-	(177,123)	-	(189,067)
Финансовые расходы	(1,274,011)	(1,047)	(39,436)	-	-	(1,314,494)
Финансовые доходы	386,891	1,000	2,188	-	-	390,079
Убыток от курсовой разницы	(132,031)	(707)	(4,249)	-	-	(136,987)
(Убыток)/доход от обесценения основных средств	(107,769)	(22,604)	(6,070)	(3,692)	-	(140,135)
Прочие доходы	30,243	68,029	6,506	33,171	-	137,949
Расходы по подоходному налогу	(616,555)	(26,703)	(25,025)	(44,671)	-	(712,954)
Прибыль/(убыток) за год	1,970,562	61,458	(110,027)	178,446	-	2,100,439
Прочая ключевая информация о сегментах						
Капитальные затраты по основным средствам	7,985,289	987,134	526,746	18,723	-	9,517,892
Износ основных средств	1,008,989	329,765	176,823	7,040	-	1,522,617

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г. (в тысячах тенге)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

За годы, закончившиеся 31 декабря, движение основных средств представлено следующим образом:

	Земля, здания и сооружения	Машины и производ- ственное оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавер- шенное строительство	Всего
Стоимость						
На 1 января 2011 г.	5,706,568	18,914,665	144,047	46,394	3,066,764	27,878,438
Поступления	13,625	328,835	1,570	12,058	2,479,488	2,835,576
Переводы с товарно- материальных запасов	-	-	-	-	6,682,316	6,682,316
Внутренние перемещения	174,933	3,080,845	-	(19)	(3,255,759)	-
Переоценка основных средств	957,730	4,793,401	34,154	2,059	-	5,787,344
Элиминирование накопленного износа основных средств на дату переоценки	(1,069,973)	(4,048,807)	(78,754)	(11,070)	-	(5,208,604)
Изменение в оценке по ликвидационному фонду (Примечание 23)	333,845	-	-	-	-	333,845
Выбытия	(15,635)	(368,364)	(11,081)	(8,008)	(9,246)	(412,334)
На 31 декабря 2011 г.	6,101,093	22,700,575	89,936	41,414	8,963,563	37,896,581
Поступления	7,106	191,089	12,198	15,758	4,410,738	4,636,889
Переводы с товарно- материальных запасов	-	-	-	-	3,463,152	3,463,152
Капитализация процентов по займу	1,938	31,532	-	-	6,283	39,753
Внутренние перемещения	2,808,679	5,083,531	(2,861)	(100)	(7,889,249)	-
Изменение в оценке по ликвидационному фонду (Примечание 23)	11,048	-	-	-	-	11,048
Выбытия	(1,526)	(87,736)	-	(3,092)	(400)	(92,754)
На 31 декабря 2012 г.	8,928,338	27,918,991	99,273	53,980	8,954,087	45,954,669
Накопленный износ						
На 1 января 2011 г.	(847,944)	(2,944,967)	(64,140)	(12,201)	-	(3,869,252)
Начислено за год	(308,302)	(1,189,714)	(19,870)	(4,731)	-	(1,522,617)
Элиминация накопленного износа основных средств на дату переоценки	1,069,973	4,048,807	78,754	11,070	-	5,208,604
Внутренние перемещения	284	(299)	-	15	-	-
Выбытия	2,157	73,326	5,256	2,187	-	82,926
На 31 декабря 2011 г.	(83,832)	(12,847)	-	(3,660)	-	(100,339)
Начислено за год	(404,471)	(1,415,937)	(17,284)	(7,234)	-	(1,844,926)
Внутренние перемещения	(3)	-	-	3	-	-
Выбытия	32	2,023	-	534	-	2,589
На 31 декабря 2012 г.	(488,274)	(1,426,761)	(17,284)	(10,357)	-	(1,942,676)
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2012 г.	8,440,064	26,492,230	81,989	43,623	8,954,087	44,011,993
На 31 декабря 2011 г.	6,017,261	22,687,728	89,936	37,754	8,963,563	37,796,242

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.

(в тысячах тенге)

Переоценка основных средств Группы была проведена независимым оценщиком в соответствии с Международными Стандартами Оценки по состоянию на 31 декабря 2011 г. Справедливая стоимость основных средств на указанную дату определена путем применения, в совокупности, следующих общепринятых методов определения стоимости: сравнительного, доходного и затратного подходов сравнения амортизированной стоимости возмещения. Руководство считает, что результаты оценки соответствующим образом отражают экономическое состояние основных средств Группы на эту дату. В 2011 г. данная переоценка основных средств была отражена в составе доходов и расходов как убыток от уценки основных средств на сумму 140,135 тыс. тенге, а также, в составе прочего совокупного дохода как прирост от переоценки основных средств на сумму 5,927,479 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 производ- ственное оборудование	Транс- портные средства	Прочие	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
31 декабря 2012 г.	7,482,334	21,698,829	47,835	41,564	8,954,087	38,224,649
31 декабря 2011 г.	5,059,531	17,894,327	55,782	35,695	8,963,563	32,008,898

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. балансовая стоимость основных средств, заложенных в обеспечение исполнения обязательств по займам Группы, составила 20,490,746 тыс. тенге и 17,972,106 тыс. тенге соответственно (Примечания 19 и 26).

По состоянию на 31 декабря 2012 г. полностью самортизированные основные средства по переоцененной стоимости составили 4,246 тыс. тенге (2011 г. ноль тенге).

8. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. авансы на сумму 1,042,514 тыс. тенге и 1,980,367 тыс. тенге, соответственно, включали авансы, выданные ТОО «Энергоинвест-ПВ» на сумму 728,769 тыс. тенге на строительство золоотвала (2011 г.: 896,394 тыс. тенге), ОАО «Сибэнергомаш» на сумму 5,508 тыс. тенге на покупку котлов (2011 г.: 271,820 тыс. тенге), ЗАО «Уральский турбинный завод» на сумму 308,237 тыс. тенге на покупку турбины и комплектующих частей к турбине (2011 г.: 792,207 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2012 г. Группа начислила резерв по сомнительным авансам на сумму 1,814 тыс. тенге (2011 г.: ноль тенге).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.
(в тысячах тенге)****9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

По состоянию на 31 декабря товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

	2012 г.	2011 г.
Сырье	526,273	469,713
Запасные части	904,309	407,108
Топливо	481,716	406,353
Строительные материалы	11,961	15,266
Прочие	14,243	15,812
	<u>1,938,502</u>	<u>1,314,252</u>
Резерв на устаревшие товарно-материальные запасы	(60,057)	(54,573)
Итого	<u>1,878,445</u>	<u>1,259,679</u>

За год, закончившийся 31 декабря, движение резервов на устаревшие товарно-материальные запасы представлено следующим образом:

	2012 г.	2011 г.
На 1 января	54,573	36,699
Начислено за год	5,484	17,874
На 31 декабря	<u>60,057</u>	<u>54,573</u>

10. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	2012 г.	2011 г.
Продажа и передача электрической и тепловой энергии	1,238,162	1,067,627
Продажа товарно-материальных запасов и оказание прочих услуг	186,092	200,999
	<u>1,424,254</u>	<u>1,268,626</u>
Резерв по сомнительным долгам	(173,329)	(239,749)
Итого	<u>1,250,925</u>	<u>1,028,877</u>

За год, закончившийся 31 декабря, движение резерва по сомнительным долгам представлено следующим образом:

	2012 г.	2011 г.
На 1 января	239,749	121,299
(Восстановлено)/начислено	(66,420)	118,450
На 31 декабря	<u>173,329</u>	<u>239,749</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.***(в тысячах тенге)*

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

	2012 г.	2011 г.
Тенге	1,242,058	1,009,886
Российские рубли	<u>8,867</u>	<u>18,991</u>
	<u>1,250,925</u>	<u>1,028,877</u>

По состоянию на 31 декабря 2012 г. торговая дебиторская задолженность связанных сторон составила 101,173 тыс. тенге (2011 г.: 93,265 тыс. тенге) (Примечание 37).

11. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ КРАТКОСРОЧНЫХ АКТИВОВ

По состоянию на 31 декабря авансы, выданные на приобретение краткосрочных активов, представлены следующим образом:

	2012 г.	2011 г.
За услуги	195,292	190,753
За товары	364,750	204,958
За топливо	<u>1,262</u>	<u>919</u>
	561,304	396,630
Резерв по сомнительным долгам	<u>(19,120)</u>	<u>(2,194)</u>
Итого	<u>542,184</u>	<u>394,436</u>

По состоянию на 31 декабря 2012 г. авансы, выданные связанным сторонам Группы, составили 326 тыс. тенге (2011 г.: 138,045 тыс. тенге) (Примечание 37).

За год, закончившийся 31 декабря, движение резерва по сомнительным долгам представлено следующим образом:

	2012 г.	2011 г.
На 1 января	2,194	2,439
Начислено/(восстановлено)	<u>16,926</u>	<u>(245)</u>
На 31 декабря	<u>19,120</u>	<u>2,194</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.

(в тысячах тенге)

12. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДВАРИТЕЛЬНО ОПЛАЧЕННЫЕ НАЛОГИ

По состоянию на 31 декабря налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги представлены следующим образом:

	2012 г.	2011 г. (Пересчитано)
НДС к возмещению	755,391	386,215
Налог на имущество	14,081	5,374
Прочие налоги	5,101	3,810
Итого	<u>774,573</u>	<u>395,399</u>

13. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	2012 г.	2011 г.
Финансовая помощь	1,250,824	1,575,690
Задолженность работников и недостачи	2,225	6,434
Прочая	101,757	81,081
	<u>1,354,806</u>	<u>1,663,205</u>
Резерв по сомнительным долгам	<u>(40,893)</u>	<u>(19)</u>
Итого	<u>1,313,913</u>	<u>1,663,186</u>

По состоянию на 31 декабря 2012 г. финансовая помощь включала в себя беспроцентную финансовую помощь на сумму 1,229,483 тыс. тенге, выданную последнему акционеру АО «ЦАТЭК» (Примечание 37), и 21,341 тыс. тенге, выданную ТОО «Автотранспортное предприятие СевКазЭнерго» (31 декабря 2011 г.: 1,544,820 тыс. тенге, выданную последнему акционеру АО «ЦАТЭК» и 30,870 тыс. тенге, выданную ТОО «Автотранспортное предприятие СевКазЭнерго»). Группа отразила беспроцентную финансовую помощь по амортизированной стоимости с применением эффективной процентной ставки в размере 12.5%. В течение 2012 г. АО «ЦАТЭК» погасило сумму задолженности в размере 250,000 тыс. тенге. 30 июня 2012 г. Группа подписала дополнительное соглашение с АО «ЦАТЭК» на продление срока погашения финансовой помощи до 31 декабря 2013 г. В результате, Группа признала в капитале корректировку до справедливой стоимости на сумму 234,250 тыс. тенге за минусом отложенного подоходного налога на сумму 46,850 тыс. тенге (2011 г.: 171,840 тыс. тенге за минусом отложенного подоходного налога на сумму 34,368 тыс. тенге). За год, закончившийся 31 декабря 2012 г., Группа признала доход по процентам на сумму 168,913 тыс. тенге (2011 г.: 201,754 тыс. тенге) (Примечание 35).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г. (в тысячах тенге)

За год, закончившийся 31 декабря, движение резерва по сомнительным долгам представлено следующим образом:

	2012 г.	2011 г.
На 1 января	19	2,105
Начислено/(восстановлено)	<u>40,874</u>	<u>(2,086)</u>
На 31 декабря	<u><u>40,893</u></u>	<u><u>19</u></u>

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. прочая дебиторская задолженность выражена в тенге.

14. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря прочие финансовые активы представлены следующим образом:

	Процентная ставка	Валюта	2012 г.	2011 г.
Краткосрочный депозит	5%-9%	Тенге	1,180,095	1,186,712
Краткосрочный депозит	3.2%	Доллары	267,533	-
Проценты к получению		США	5,980	4,016
		Тенге		
Итого			<u><u>1,453,608</u></u>	<u><u>1,190,728</u></u>

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. все депозиты размещены в АО «Эксимбанк Казахстан» (Примечание 37).

31 декабря 2011 г. Группа разместила денежные средства на депозите в АО «Эксимбанк Казахстан» с процентной ставкой 12% годовых и со сроком погашения до одного года. В соответствии с условиями договора срочного банковского вклада, банк менял годовую ставку вознаграждения в течение 2012 г., которая по состоянию на 31 декабря 2012 г. составила 5%. В течение 2012 г. Группа пополнила депозит на сумму 1,424,700 тыс. тенге и погасила на сумму 1,545,500 тыс. тенге.

6 мая 2011 г. Группа заключила договор банковского вклада с АО «Эксимбанк Казахстан», со сроком размещения 36 месяцев, с процентными ставками 8.5% и 9% годовых. Согласно договорам возможно частичное изъятие сумм вклада с сохранением неснижаемых остатков в 5,000 тыс. тенге и 50,000 тыс. тенге.

25 января 2012 г. Группа заключила договор банковского вклада с АО «Эксимбанк Казахстан» с процентной ставкой 7% годовых, сроком размещения 36 месяцев, с сохранением неснижаемого остатка в 50,000 тыс. тенге.

21 февраля 2012 г. Группа заключила договор банковского вклада с АО «Эксимбанк Казахстан» с процентной ставкой 3.2% годовых, сроком размещения 36 месяцев, с сохранением неснижаемого остатка в 500 тыс. долларов.

По состоянию на 31 декабря 2012 г. денежные средства, ограниченные в использовании, отражены в составе долгосрочных и краткосрочных активов, соответственно, и составили 180,370 тыс. тенге и 65,203 тыс. тенге (31 декабря 2011: 55,000 тыс. тенге и 18,552 тыс. тенге).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.

(в тысячах тенге)

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря денежные средства и денежные эквиваленты представлены следующим образом:

	2012 г.	2011 г.
Денежные средства на счетах в банках	477,419	62,777
Денежные средства в кассе	22,057	14,979
Деньги в пути	-	341
Итого	<u>499,476</u>	<u>78,097</u>

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. денежные средства в банке, связанной стороны, АО «Эксимбанк Казахстан», составили 247,929 тыс. тенге и 37,860 тыс. тенге, соответственно (Примечание 37).

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. денежные средства выражены в тенге.

16. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. единственным акционером Компании является АО «ЦАЭК». Уставный капитал Компании составляет 16,291,512 тыс. тенге (31 декабря 2011 г.: 15,810,512 тыс. тенге).

В соответствии с договором размещения акций от 30 января 2012 г. и 15 марта 2012 г. Компания передала единственному акционеру 2,405,000 штук простых акций, стоимостью 481,000 тыс. тенге. Вклад в уставный капитал Компании был оплачен денежными средствами в сумме 481,000 тыс. тенге.

В соответствии с договором размещения акций от 1 августа 2011 г. Компания передала единственному акционеру 4,878,048 штук простых акций, стоимостью 999,999 тыс. тенге. Вклад в уставный капитал Компании был оплачен денежными средствами в сумме 999,999 тыс. тенге.

По результатам деятельности Компании за 2011 г. объявлены и выплачены дивиденды в 2012 г. на сумму 252,053 тыс. тенге (2011 г.: объявлены и выплачены дивиденды за 2010 г. на сумму 278,979 тыс. тенге).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.

(в тысячах тенге)

17. ДОПОЛНИТЕЛЬНО ОПЛАЧЕННЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. дополнительно оплаченный капитал составил 385,724 тыс. тенге (31 декабря 2011: 159,931 тыс. тенге).

Дополнительно оплаченный капитал включает:

- разницу между балансовой стоимостью основных средств, полученных Группой по договору финансовой аренды, и минимальной стоимостью дисконтированных арендных платежей по этому договору. В течение срока финансовой аренды, учредитель перевел часть основных средств по договору в уставный капитал Группы, при этом дополнительно оплаченный капитал корректировался соответственно;
- корректировку беспроцентного долгосрочного займа, предоставленного акционером, до справедливой стоимости.

18. ВЫПУЩЕННЫЕ ОБЛИГАЦИИ

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

Облигации, размещенные	2012 г.	2011 г.
Купонные облигации (с 15 мая по 30 ноября 2012 г.)	2,247,600	-
Купонные облигации (30 мая 2011 г.)	1,820,000	1,820,000
Купонные облигации (14 мая 2010 г.)	1,994,490	1,999,990
	<u>6,062,090</u>	<u>3,819,990</u>
Включая/(за вычетом):		
(Дисконт по выпущенным облигациям)	(593)	(678)
Премия по выпущенным облигациям	431,347	90,638
Накопленные проценты по выпущенным облигациям	<u>357,832</u>	<u>225,486</u>
Всего облигаций выпущенных	6,850,676	4,135,436
Минус: текущая часть	<u>(357,832)</u>	<u>(225,486)</u>
	<u><u>6,492,844</u></u>	<u><u>3,909,950</u></u>

31 декабря 2009 г. Агентство Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций произвело государственную регистрацию выпуска купонных облигаций Акционерного общества «СЕВКАЗЭНЕРГО». Объем выпуска облигаций номинальной стоимостью 100 тенге составил 8,000,000 тыс. тенге. Выпуск разделен на 80,000,000 купонных облигаций без обеспечения, которым присвоен национальный идентификационный номер KZ2C0Y10D695. Выпуск внесен в Государственный реестр эмиссионных ценных бумаг за номером D69.

30 марта 2010 г. вступило в силу решение Листинговой комиссии о включении облигаций Группы в официальный список АО «Казахстанская фондовая биржа» по категории «Долговые ценные бумаги с рейтинговой оценкой». Между АО «Казахстанская фондовая биржа» и Группой заключен договор о листинге негосударственных эмиссионных ценных бумаг. Срок погашения купонных облигаций 10 января 2020 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.

(в тысячах тенге)

14 мая 2010 г. в рамках первого облигационного займа Группа разместила 19,999,900 штук купонных облигаций с фиксированной ставкой вознаграждения 12.5% по цене 99.95920% от номинальной стоимости. Выплата вознаграждения производится два раза в год через каждые шесть месяцев в течение всего срока обращения. Проспектом эмиссии облигаций не предусмотрены какие-либо условия. Срок погашения купонных облигаций 10 января 2020 г.

30 мая 2011 г. Группа дополнительно разместила 18,200,000 штук купонных облигаций с фиксированной ставкой вознаграждения 12.5% по цене 105.34530% от номинальной стоимости. Выплата вознаграждения производится два раза в год через каждые шесть месяцев в течение всего срока обращения. Проспектом эмиссии облигаций не предусмотрены какие-либо условия. Срок погашения купонных облигаций 10 января 2020 г.

С 15 мая по 30 ноября 2012 г. Группа дополнительно разместила 22,476,000 штук купонных облигаций с фиксированной ставкой вознаграждения 12.5% по цене от 119.75316% до 128.50% от номинальной стоимости. Выплата вознаграждения производится два раза в год через каждые шесть месяцев в течение всего срока обращения. Проспектом эмиссии облигаций не предусмотрены какие-либо условия. Срок погашения купонных облигаций 10 января 2020 г.

19. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря долгосрочные займы были представлены следующим образом:

	Процентная ставка	Валюта	2012 г.	2011 г.
ДБ АО «Сбербанк»	10%	Тенге	3,515,044	4,586,987
Европейский банк Реконструкции и Развития	All-in Cost+4.5%	Тенге	1,443,000	703,634
Фонд Чистых Технологий	0.75%	Доллары США	361,776	-
Проценты к уплате			70,176	78,537
Итого			5,396,449	5,369,158
Разовая комиссия			(16,378)	-
Корректировка до справедливой стоимости (Примечание 21)			(195,930)	-
			5,177,688	5,369,158
Минус: текущая часть долгосрочного займа			(1,268,999)	(1,150,480)
			3,908,689	4,218,678

Займы погашаются следующим образом:

	2012 г.	2011 г.
В течение одного года	1,268,999	1,150,480
В течение второго года	1,201,208	1,277,360
От двух до пяти лет включительно	1,360,681	2,436,268
Свыше пяти лет	1,346,800	505,050
	5,177,688	5,369,158

1 октября 2008 г. Группа заключила соглашение № 01/10 об открытии невозобновляемой кредитной линии с ДБ АО «Сбербанк» на сумму 6,111,839 тыс. тенге, сроком погашения до 1 октября 2015 г. Заем был получен на основании решения учредителей о рефинансировании долга АО «ЦАТЭК». В соответствии с кредитным соглашением, сумма основного долга и процентные платежи погашаются и выплачиваются ежеквартально. 28 декабря 2011 г. Группа заключила дополнительное соглашение к договору №01/10, по которому ставка вознаграждения была уменьшена с 11% до 10%. 14 июня 2012 г. Группа заключила дополнительное соглашение к договору №01/10, по которому сумма кредитного лимита была уменьшена до 4,114,641 тыс. тенге. В обеспечение исполнения обязательств по данному займу были заложены основные средства по балансовой стоимости на сумму 20,490,746 тыс. тенге (2011 г.: 17,972,106 тыс. тенге) (Примечание 7).

26 марта 2011 г. ТОО «Петропавловские тепловые сети», дочернее предприятие, и Европейский Банк Реконструкции и Развития («ЕБРР») подписали договор займа на сумму 1,924,000 тыс. тенге. Финансирование осуществляется следующим образом: 1,443,000 тыс. тенге – двумя траншами из обычных ресурсов ЕБРР, 3,250,000 долларов США за счет ресурсов Фонда Чистых Технологий («ФЧТ»). Заем предназначен 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 All-in Cost+4.5% по траншам от ЕБРР и по ставке вознаграждения в размере 0.75% по траншу от ФЧТ. АО «Центрально-Азиатская Электроэнергетическая Корпорация» выступает гарантом по данному займу. Ставка All-in Cost включает затраты на финансирование займа (сборы, комиссии и т.д.), которые оплачиваются заемщиком в течение срока займа, и представлены в годовых процентных ставках.

30 июня 2011 г. Группа получила первый транш на сумму 721,500 тыс. тенге и 25 января 2012 г. Компания получила второй транш на сумму 721,500 тыс. тенге. Заем погашается 20-ю равными полугодовыми выплатами, начиная с 18 апреля 2014 г., последняя выплата 18 октября 2023 г. Вознаграждение погашается ежеквартальными платежами. В 2012 г. эффективная процентная ставка составила 7.26% годовых (2011 г.: 7.38%).

21 февраля 2012 г. Группа получила заем ФЧТ на сумму 2,400 тыс. долларов США. Заем погашается 20-ю равными полугодовыми выплатами, начиная с 18 апреля 2021 г., последняя выплата 18 октября 2030 г. Вознаграждение погашается полугодовыми платежами. Компания отразила заем от ФЧТ по справедливой стоимости, применив эффективную процентную ставку в размере 7.38%, и в результате, признало корректировку до справедливой стоимости данного займа на сумму 202,383 тыс. тенге в составе доходов будущих периодов. За год, закончившийся 31 декабря 2012 г., Группа амортизировала корректировку до справедливой стоимости этого займа на сумму 6,453 тыс. тенге, которая была капитализирована в стоимость основных средств.

Также, в соответствии с договором с ЕБРР, Группа накапливает в течение полугодичного периода, предшествующего дате выплаты, денежные средства на счетах в банках, открытых для обслуживания долга. Данные денежные средства могут быть использованы исключительно для целей погашения процентов и основного долга по займу ЕБРР и, соответственно, были классифицированы в составе долгосрочных и текущих активов в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 г. как денежные средства, ограниченные в использовании на сумму 5,000 тыс. тенге и 65,203 тыс. тенге, соответственно. (31 декабря 2011 г.: в составе долгосрочных и текущих активов на сумму 5,000 тыс. тенге и 18,552 тыс. тенге, соответственно). Данные денежные средства размещены на депозитах на счетах в АО «Эксимбанк Казахстан», связанной стороны Компании (Примечание 37).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.

(в тысячах тенге)

20. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

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

	2012 г.	2011 г.
Расход по текущему подоходному налогу	35,821	78,016
Расход по отложенному подоходному налогу	<u>698,000</u>	<u>634,938</u>
Расход по подоходному налогу	<u><u>733,821</u></u>	<u><u>712,954</u></u>

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

	2012 г.	2011 г.
Отложенные налоговые активы в результате:		
Переноса убытка	600,471	117,814
Обязательства по рекультивации золоотвалов	57,727	77,048
Резерва по сомнительным долгам	42,844	47,950
Резерва на устаревшие товарно-материальные запасы	12,011	10,915
Резерва по неиспользованным отпускам	4,721	3,866
Начисленных налогов, но не оплаченных	11,452	14,336
Корректировки финансовой помощи до справедливой стоимости	33,219	20,169
Доходов будущих периодов	40,477	15,334
Прочие активы	<u>3,284</u>	<u>-</u>
Итого отложенные налоговые активы	<u>806,206</u>	<u>307,432</u>
Отложенные налоговые обязательства в результате:		
Балансовой стоимости основных средств и нематериальных активов	6,816,887	5,693,472
Комиссия по займу	3,276	-
Долгосрочной кредиторской задолженности	<u>93,565</u>	<u>13,883</u>
Итого отложенные налоговые обязательства	<u>6,913,728</u>	<u>5,707,355</u>
Отложенные налоговые обязательства, нетто	<u><u>(6,107,522)</u></u>	<u><u>(5,399,923)</u></u>

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

	2012 г.	2011 г.
На 1 января	(5,399,923)	(3,613,858)
(Увеличение)/уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
В составе прибылей или убытков	(698,000)	(634,938)
В составе прочего совокупного дохода	-	(1,185,495)
В консолидированном отчете об изменениях капитала	<u>(9,599)</u>	<u>34,368</u>
На 31 декабря	<u><u>(6,107,522)</u></u>	<u><u>(5,399,923)</u></u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.

(в тысячах тенге)

Расход по подоходному налогу за год, закончившийся 31 декабря, сопоставлен с прибылью до налогообложения в составе прибылей или убытков следующим образом:

	2012 г.	2011 г.
Прибыль до налогообложения	2,573,004	2,813,393
Налог по установленной ставке	514,601	562,678
Финансовые расходы (долгосрочные займы)	59,139	76,656
Убыток по сверхнормативным потерям	71,007	49,472
Корректировки текущего налога на прибыль прошлых лет	-	31,625
Неиспользованные налоговые убытки, не признанные в качестве отложенных налоговых активов	49,492	(43,637)
Налоговый эффект прочих постоянных разниц	39,582	36,160
Расход по подоходному налогу	733,821	712,954

21. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

По состоянию на 31 декабря 2012 г. доходы будущих периодов на сумму 202,383 тыс. тенге представляют корректировку справедливой стоимости займа от ФЧТ (Примечание 19). По состоянию на 31 декабря 2011 г. доходы будущих периодов в сумме 76,672 тыс. тенге представляли корректировку гарантийных взносов за присоединение дополнительных мощностей АО «Северо-Казахстанская Распределительная Электросетевая Компания» и ТОО «Петропавловские Тепловые Сети» до справедливой стоимости (Примечание 22). В 2012 г. Группа признала доходы от списания всей суммы гарантийных взносов, полученных от потребителей за подключение дополнительных мощностей, в связи с тем, что плата за присоединение дополнительных мощностей не была утверждена уполномоченным органом, и договоры, срок исковой давности по которым истек в 2012 г., не предусматривают возврат гарантийных взносов в данных условиях.

22. ДОЛГОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря долгосрочная кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	2012 г.	2011 г.
Гарантийный взнос за присоединение дополнительной мощности	-	117,610
Финансовая помощь от акционера	1,000,000	-
	1,000,000	117,610
За минусом:		
Дисконта по финансовой помощи	(271,892)	-
Доходов будущих периодов (Приложение 21)	-	(76,672)
	728,108	40,938

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.

(в тысячах тенге)

По состоянию на 31 декабря 2011 г. Группа отразила обязательства по гарантийным взносам по их амортизационной стоимости, используя эффективную процентную ставку в размере 12.5%. Расходы по процентам по гарантийным взносам за присоединение дополнительной мощности за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., составили ноль тенге (2011 г.: 2,188 тыс. тенге) (Примечание 34). В 2012 г. в связи с истечением срока исковой давности и исполнением обязательств по присоединению дополнительных мощностей, Группа произвела списание обязательств по гарантийным взносам.

В 2012 г. Группа подписала соглашение с АО «ЦАЭК» о предоставлении финансовой помощи до 31 декабря 2015 г. В результате, Группа признала корректировку до справедливой стоимости на сумму 282,242 тыс. тенге за минусом отложенного подоходного налога на сумму 56,449 тыс. тенге в составе дополнительно оплаченного капитала. За год, закончившийся 31 декабря 2012 г., Группа признала финансовые расходы на сумму 10,351 тыс. тенге (2011 г.: ноль тенге) (Примечание 34).

23. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО РЕКУЛЬТИВАЦИИ ЗОЛОТВАЛОВ

Группа в производственных целях использует три золоотвала. В конце срока службы данные золоотвалы должны быть рекультивированы. Для определения суммы обязательства по рекультивации данных золоотвалов, от руководства Группы требуется проведение оценки будущей стоимости рекультивации золоотвалов. По состоянию на 31 декабря 2012 г. Группа оценила общее обязательство по рекультивации золоотвалов в сумме 288,634 тыс. тенге (2011 г.: 385,239 тыс. тенге). Данное обязательство было дисконтировано по эффективной процентной ставке в размере 12% годовых, которая представляет собой рыночную ставку финансирования для Группы.

Движение обязательства представлено следующим образом:

	2012 г.	2011 г.
На 1 января	385,239	157,728
Финансовые расходы (Примечание 34)	47,774	58,781
Рекультивировано в течение года	(155,427)	(165,115)
Изменение в оценке (Примечания 7)	11,048	333,845
На 31 декабря	<u>288,634</u>	<u>385,239</u>
Текущая часть	155,427	150,111
Долгосрочная часть	133,207	235,128
	<u>288,634</u>	<u>385,239</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.
(в тысячах тенге)

24. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

Обязательства по вознаграждениям работникам выплачиваются в соответствии с Коллективным договором, заключенным между Группой и ее трудовым коллективом. Общее обязательство Группы по вознаграждениям работникам по состоянию на 31 декабря составляет:

	2012 г.	2011 г.
Текущая часть обязательств по вознаграждениям работникам	4,023	3,717
Долгосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	36,203	30,365
	<u>40,226</u>	<u>34,082</u>

Ниже приводится сверка текущего значения обязательств по вознаграждениям работникам за годы, закончившиеся 31 декабря:

	2012 г.	2011 г.
Общая сумма обязательств на начало года	34,082	36,965
Стоимость вознаграждения	2,536	2,909
Текущая стоимость услуг	1,813	1,625
Актуарный убыток/(доход), признанный за год	7,422	(2,129)
Произведенные выплаты	<u>(5,627)</u>	<u>(5,288)</u>
Общая сумма обязательств на конец года	40,226	34,082
Обязательство, срок погашения которого наступает в течение года	<u>(4,023)</u>	<u>(3,717)</u>
Обязательство, срок погашения которого наступает в период свыше одного года	<u>36,203</u>	<u>30,365</u>

Актуарный убыток/(доход), признанный за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., является, в основном, последствием изменения допущений касательно ожидаемого годового прироста минимальной заработной платы в будущем в результате значительного повышения минимального размера заработной платы в Республике Казахстан, а также дополнительного повышения средней заработной платы работников Группы в течение 2012 г.

Текущая стоимость услуг, стоимость вознаграждения и актуарный убыток/(доход), признанные в течение 2012 г., соответственно, были учтены в составе прочих расходов в себестоимости на сумму 5,959 тыс. тенге (2011 г.: 388 тыс. тенге) и общих и административных расходов на сумму 5,812 тыс. тенге (2011 г.: 2,017 тыс. тенге).

Расчеты обязательств Группы были подготовлены на основе публикуемых статистических данных по уровню смертности, а также фактических данных Группы по количеству, возрасту, полу и стажу работников и пенсионеров, и статистики по изменению численности персонала. Прочие основные допущения на отчетную дату:

	2012 г.	2011 г.
Ставка дисконта	7.87%	7.87%
Ожидаемый годовой прирост минимального расчетного показателя	6.00%	7.00%
Ожидаемый годовой прирост минимальной заработной платы в будущем	8.00%	8.00%

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.
(в тысячах тенге)

25. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	2012 г.	2011 г.
За предоставленные услуги	765,751	501,659
За топливо	242,749	226,738
За приобретенные товары	727,032	222,496
Прочая	606	709
Итого	<u>1,736,138</u>	<u>951,602</u>

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

	2012 г.	2011 г.
Тенге	1,239,738	807,622
Российские рубли	496,400	143,980
Итого	<u>1,736,138</u>	<u>951,602</u>

26. КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря краткосрочные займы представлены следующим образом:

	Процентная ставка	Валюта	2012 г.	2011 г.
ДБ АО «Сбербанк»	10-11%	тенге	3,432,000	3,196,250
АО «Эксимбанк Казахстан»	17%	тенге	-	118,286
Проценты к уплате			29,078	28,299
Итого			<u>3,461,078</u>	<u>3,342,835</u>

27 июня 2008 г. Группа заключила Акцессорный (кредитный) договор № 27/06 об открытии возобновляемой кредитной линии с ДБ АО «Сбербанк» с периодом доступности до 27 июня 2014 г. Заем был получен на основании решения учредителей для пополнения оборотных средств, получение сумм осуществляется траншами на срок до 12 месяцев. 29 декабря 2011 г. Группа заключила дополнительное соглашение к договору №27/06, по которому ставка вознаграждения была уменьшена с 11% до 10%. В соответствии с кредитными соглашениями сумма основного долга и проценты выплачиваются ежеквартально. В обеспечение исполнения обязательств по данному займу были заложены основные средства по балансовой стоимости на сумму 20,490,746 тыс. тенге (2011 г: 17,972,106 тыс. тенге) (Примечание 7).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г. (в тысячах тенге)

15 мая 2009 г. Группа открыла кредитную линию в АО «Эксимбанк Казахстан» на сумму 400,000 тыс. тенге, со сроком погашения до 15 мая 2012 г. В рамках кредитных линий Группа получила займы для пополнения оборотных средств. Ставка вознаграждения по займу составила 17% годовых, годовая эффективная ставка вознаграждения - 19.4%. В соответствии с кредитными соглашениями сумма основного долга погашается с октября по апрель (с мая по сентябрь погашение основного долга не производится), проценты выплачиваются ежемесячно. В обеспечение исполнения обязательств по данному займу были заложены денежные средства АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО». 5 января 2011 г. Группа заключила соглашение о расторжении договора о залоге денег. По состоянию на 31 декабря 2012 г. заем полностью погашен.

По состоянию на 31 декабря 2012 г. краткосрочные займы и начисленные проценты на сумму ноль тенге (31 декабря 2011 г. 118,286 тыс. тенге) были представлены АО «Эксимбанк Казахстан» (Примечание 37).

27. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря авансы полученные представлены следующим образом:

	2012 г.	2011 г.
Авансы, полученные за электрическую энергию	344,345	285,462
Авансы, полученные за тепловую энергию	161,356	152,393
Авансы, полученные за прочие активы	6,090	4,178
Итого	<u>511,791</u>	<u>442,033</u>

28. НАЛОГИ И ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ПЛАТЕЖИ К ОПЛАТЕ

По состоянию на 31 декабря налоги и внебюджетные платежи к оплате представлены следующим образом:

	2012 г.	2011 г. (Пересчитано)
Отчисления в бюджет за выброс эмиссий в окружающую среду	46,498	42,975
Налог на добавленную стоимость	37,408	19,468
Налог на имущество	-	14,755
Индивидуальный подоходный налог	10,596	10,035
Социальный налог	8,719	4,761
Земельный налог	22	-
Обязательства по соц. Страхованию	7,183	-
Прочие	1,618	6,276
Итого	<u>112,044</u>	<u>98,270</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.
(в тысячах тенге)

29. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

По состоянию на 31 декабря прочие обязательства и начисленные расходы представлены следующим образом:

	2012 г.	2011 г. (Пересчитано)
Задолженность перед работниками	92,983	70,507
Резервы по неиспользованным отпускам	23,601	19,334
Пенсионные отчисления	16,508	14,499
Прочие	46,187	11,402
Итого	<u>179,279</u>	<u>115,742</u>

По состоянию на 31 декабря прочие обязательства выражены в тенге.

30. ДОХОДЫ

Доходы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	2012 г.	2011 г.
Продажа электрической энергии	10,294,644	9,997,845
Передача электрической энергии	3,202,881	2,639,599
Передача тепловой энергии	1,472,385	1,693,981
Продажа тепловой энергии	1,600,566	1,531,612
Продажа химических продуктов	14,480	17,484
Регулирование мощности, балансировка	-	888
Итого	<u>16,584,956</u>	<u>15,881,409</u>

В 2012 г. доходы от операций со связанными сторонами составили 318,063 тыс. тенге (2011 г.: 655,057 тыс. тенге) (Примечание 37).

31. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Себестоимость за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена следующим образом:

	2012 г.	2011 г. (Пересчитано)
Топливо	5,421,742	5,005,186
Износ и амортизация	1,739,779	1,470,196
Услуги полученные	1,674,196	1,508,239
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	1,134,645	1,048,763
Товарно-материальные запасы	973,962	901,928
Электрическая и тепловая энергия, приобретенная для продажи	-	7,501
Передача электрической энергии	128,704	103,075
Прочие	119,042	54,087
Итого	<u>11,192,070</u>	<u>10,098,975</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.***(в тысячах тенге)***32. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ**

Расходы по реализации за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	2012 г.	2011 г. (Пересчитано)
Диспетчерские услуги	13,861	9,905
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	98,322	88,812
Банковские комиссии	44,014	41,282
Расходы на охрану	3,128	8,325
Товарно-материальные запасы	6,000	5,691
Износ и амортизация	4,427	3,117
Прочие	33,465	31,935
	<u>203,217</u>	<u>189,067</u>
Итого	<u>203,217</u>	<u>189,067</u>

33. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	2012 г.	2011 г.
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	630,946	584,968
Налоги, кроме подоходного налога	388,790	371,894
Транспортные расходы	136,052	130,200
(Восстановление)/начисление резерва по сомнительным долгам	(10,434)	107,651
Товарно-материальные запасы	36,653	59,824
Расходы на охрану	57,306	42,038
Юридические и аудиторские услуги	42,017	41,252
Банковские комиссии	21,391	29,836
Износ и амортизация	78,975	27,038
НДС по потерям	38,694	26,616
Спонсорство и финансовая помощь	4,153	25,664
Командировочные расходы	24,467	20,039
Начисление резерва на устаревшие товарно-материальные запасы (Примечание 9)	5,484	17,874
Расходы по аренде	1,132	-
Пени и штрафы	80,685	13,381
Страхование	7,234	11,567
Консультационные услуги	4,335	9,251
Ремонт основных средств	8,023	8,725
Резерв по неиспользованным отпускам	(1,806)	2,280
Прочие	157,714	186,288
	<u>1,711,811</u>	<u>1,716,386</u>
Итого	<u>1,711,811</u>	<u>1,716,386</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г. (в тысячах тенге)

34. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

Финансовые расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	2012 г.	2011 г.
Расходы по процентам по займам банков	785,063	869,733
Вознаграждения к выплате по ценным бумагам, выпущенным в обращение	545,124	382,707
Расходы по процентам, относящиеся к обязательствам по рекультивации золоотвалов (Примечание 23)	47,774	58,781
Расходы по процентам по гарантиям по дополнительным мощностям (Примечание 22)	-	2,188
Амортизация дисконта по полученной финансовой помощи (Примечание 22)	10,351	-
Прочее	15,085	1,085
Итого	<u>1,403,397</u>	<u>1,314,494</u>

За годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., финансовые расходы по займам от связанных сторон составили 3,353 тыс. тенге и 50,743 тыс. тенге, соответственно (Примечание 37).

За годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., финансовые расходы по облигациям, размещенным у связанных сторон составили 227,500 тыс. тенге и 132,708 тыс. тенге, соответственно (Примечание 37).

35. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

Финансовые доходы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	2012 г.	2011 г.
Доходы по процентам по беспроцентному займу (Примечание 13)	168,913	201,754
Доходы по процентам от денежных средств, размещенных на депозите	6,204	180,678
Доход от размещения облигаций	24,243	6,647
Доходы по процентам по гарантийным взносам	-	1,000
Итого	<u>199,360</u>	<u>390,079</u>

В 2012 г. доходы по процентам на сумму 168,913 тыс. тенге (2011 г.: 201,754 тыс. тенге) представлены доходами по процентам в результате амортизации корректировки до справедливой стоимости беспроцентной финансовой помощи, предоставленной АО «ЦАТЭК» (Примечания 13 и 37). В 2012 г. доходы по процентам от денежных средств, размещенных на депозите АО «Эксимбанк Казахстан» составили 6,204 тыс. тенге (2011 г.: 180,678 тыс. тенге) (Примечание 37).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.

(в тысячах тенге)

36. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	2012 г.	2011 г.
Доход от аренды	12,985	50,504
Доход от продажи товарно-материальных запасов, нетто	38,620	32,092
Доход от пени за несоответствия с условиями контракта	94,628	-
Доход от строительно-монтажных работ	33,517	16,186
Доход от товарно-материальных запасов, полученных в ходе демонтажа основных средств	23,592	42,973
Расход от выбытия основных средств и нематериальных активов	(376)	(9,244)
Начисление резерва по сомнительным долгам	-	(10,282)
Доход от товарно-материальных запасов	51	-
Доход от списания кредиторской задолженности	121,449	-
Доход от основных средств, обнаруженных в результате инвентаризации	4,989	-
Расходы по износу на основные средства, переданные в операционную аренду	(22,847)	(23,361)
Прочие доходы	1,774	39,081
Итого	<u>308,382</u>	<u>137,949</u>

37. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны Группы включают в себя учредителей Группы, их дочерние предприятия и ассоциированные компании или компании, над которыми Группа или ее учредители осуществляют существенный контроль, и ключевой управленческий персонал Группы.

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 предприятия исключаются при консолидации и не представлены в данном примечании.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.

(в тысячах тенге)

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

Наименование компании	Реализация услуг		Приобретение услуг		Приобретение активов	
	2012 г.	2011 г.	2012 г.	2011 г.	2012 г.	2011 г.
ТОО «Павлодарэнергосбыт» (Примечание 30)	234,537	384,475	-	-	-	-
ТОО «Астанаэнергосбыт» (Примечание 30)	83,526	270,582	-	-	-	-
АО «Эксимбанк Казахстан»	-	-	10,816	12,865	-	-
АО «ЦАТЭК»	-	-	434	9,027	-	-
Европейский банк Реконструкции и Развития	-	-	871	-	-	-
АО «Институт «КазНИПИ Энергопром»	-	-	-	-	371,402	200,000
ТОО «iPoint Kazakhstan» (ранее ТОО «MacCenter Kazakhstan»)	-	-	-	59	64	8,643
	<u>318,063</u>	<u>655,057</u>	<u>12,121</u>	<u>21,951</u>	<u>371,466</u>	<u>208,643</u>

Остатки в расчетах между Группой и связанными сторонами на отчетную дату представлены ниже:

Наименование компании	Задолженность связанной стороны		Задолженность перед связанной стороной	
	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
ТОО «Астанаэнергосбыт» (Примечание 10)	94,718	93,265	-	-
ТОО «iPoint Kazakhstan» (ранее ТОО «MacCenter Kazakhstan») (Примечание 11 и 25)	326	941	-	615
АО «Институт «КазНИПИ Энергопром» (Примечание 11)	-	137,104	-	-
АО «ЦАЭК» (Примечание 13 и 25)	-	-	10,111	10,111
АО ЦАТЭК	-	-	487	-
АО «Эксимбанк Казахстан» (Примечание 25)	-	-	20	20
ТОО «Павлодарэнергосбыт» (Примечание 27)	6,455	-	-	-
	<u>101,499</u>	<u>231,310</u>	<u>10,618</u>	<u>10,746</u>

Также, Группа осуществляла различные операции со связанными сторонами, связанные с финансовой деятельностью, включая следующее:

(а) По состоянию на 31 декабря 2012 г. краткосрочные займы и начисленные проценты на сумму ноль тенге (31 декабря 2011 г. 118,286 тыс. тенге) были представлены АО «Эксимбанк Казахстан» (Примечание 26). За годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., финансовые расходы по данным займам составили 3,353 тыс.тенге и 50,743 тыс. тенге, соответственно (Примечание 34).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.

(в тысячах тенге)

(б) По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. денежные средства, размещенные на депозитах в АО «Эксимбанк Казахстан», включая начисленные проценты, составили 1,453,608 тыс. тенге и 1,190,728 тыс. тенге, соответственно (Примечание 14). Доходы по процентам по данным депозитам, за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., составили 6,204 тыс. тенге и 180,678 тыс. тенге, соответственно (Примечание 35).

(в) По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. денежные средства в АО «Эксимбанк Казахстан», составили 247,929 тыс. тенге и 37,860 тыс. тенге, соответственно (Примечание 15).

(г) По состоянию на 31 декабря 2012 г. денежные средства, ограниченные в использовании, находящиеся в АО «Эксимбанк Казахстан», составили 245,573 тыс. тенге (2011 г.: 73,552 тыс. тенге) (Примечание 14 и 19).

(д) По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. купонные облигации были размещены у связанной стороны, АО «Накопительный пенсионный фонд «Астана» на сумму 1,820,000 тыс. тенге. За годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг. финансовые расходы по данным облигациям составили 227,500 тыс. тенге и 132,708 тыс. тенге, соответственно (Примечание 34).

(е) По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. финансовая помощь включала в себя беспроцентную финансовую помощь на сумму 1,229,483 тыс. тенге и 1,544,820 тыс. тенге, соответственно, выданную последнему акционеру АО «ЦАТЭК» (Примечание 13). За год, закончившийся 31 декабря 2012 г., Группа признала доход по процентам на сумму 168,913 тыс. тенге (2011 г.: 201,754 тыс. тенге) (Примечание 35).

Ключевой персонал Группы

В 2012 г. компенсация ключевому персоналу Группы в виде заработной платы и премиальных составила 43,377 тыс. тенге (2011 г.: 42,044 тыс. тенге).

38. 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 2012 и 2011 гг. Суммы по простым акциям и по простым акциям с разводненным эффектом равны в связи с тем, что разводнение не производилось.

	2012 г.	2011 г.
Прибыль за год	1,839,183	2,100,439
Средневзвешенное количество простых акций	<u>143,204,697</u>	<u>138,456,923</u>
Прибыль за год на акцию, тенге	<u>12.84</u>	<u>15.17</u>

8 ноября 2010 г. КФБ ввела в действие новые правила для компаний, включенных в списки торгов, которые требуют представления балансовой стоимости одной акции в финансовой отчетности компаний, включенных в списки торгов.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.

(в тысячах тенге)

Балансовая стоимость одной акции по каждому виду акций по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. представлена ниже.

Простые акции на:	Количество акций в обращении	Чистые активы	Балансовая стоимость одной акции, тенге
31 декабря 2012 г.	143,863,799	27,715,851	192.65
31 декабря 2011 г.	141,458,799	25,615,548	181.08

Балансовая стоимость одной простой акции получена путем деления суммы чистых активов на количество простых акций, размещенных по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг.

Чистые активы представляют собой все активы за минусом нематериальных активов и обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг.

39. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Группы включают 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, возникающими по всем финансовым инструментам.

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря финансовые инструменты представлены следующим образом:

	2012 г.	2011 г.
<i>Финансовые активы</i>		
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 10)	1,250,925	1,028,877
Прочая дебиторская задолженность (Примечание 13)	1,313,913	1,663,186
Прочие финансовые активы (Примечание 14)	1,453,608	1,190,728
Денежные средства, ограниченные в использовании (Примечание 14, 19)	245,573	73,552
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 15)	499,476	78,097
<i>Финансовые обязательства</i>		
Выпущенные облигации (Примечание 18)	6,850,676	4,135,436
Долгосрочные займы (Примечание 19)	5,177,688	5,369,158
Долгосрочная кредиторская задолженность (Примечание 22)	728,108	40,938
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 25)	1,736,138	951,602
Краткосрочные займы (Примечание 26)	3,461,078	3,342,835
Прочие обязательства и начисленные расходы (Примечание 29)	139,170	81,909

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 уставный капитал, дополнительно оплаченный капитал, резерв по переоценке основных средств и нераспределенную прибыль, как раскрыто в консолидированном отчете об изменениях капитала.

Основные принципы учетной политики

Данные об основных принципах учетной политики и принятых методах, включая критерии признания, основу оценки и основу, на которой признаются доходы и расходы, в отношении каждого класса финансовых активов, финансовых обязательств и долевых инструментов раскрыты в Примечании 5 к консолидированной финансовой отчетности.

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 рыночный риск, риск ликвидности и риск изменения процентной ставки в отношении денежных потоков. Ниже приводится описание политики управления рисками Группы.

Валютный риск

Суммы краткосрочной и долгосрочной задолженности Группы в основном выражены в казахстанских тенге.

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 Компании. Компания ограничивает риск процентной ставки путем привлечения займов с фиксированными процентными ставками, кроме займа ЕБРР.

Анализ чувствительности в отношении процентных ставок

Приведенный ниже анализ чувствительности проводился исходя из рисков колебания процентной ставки по производным инструментам на отчетную дату. Обязательства с плавающей процентной ставкой проанализированы на основании допущения о том, что сумма задолженности по состоянию на отчетную дату не менялась в течение года. При подготовке управленческой отчетности по риску изменения процентной ставки для ключевого руководства Группы используется допущение об изменении процентной ставки на 1%, что соответствует ожиданиям руководства в отношении разумно возможного колебания процентных ставок.

Если бы процентные ставки по обязательствам были на 1% больше/меньше и все прочие переменные оставались постоянными, то прибыль Группы за год, закончившийся 31 декабря 2012 г. и нераспределенная прибыль по состоянию на 31 декабря 2012 г. уменьшилась бы на 88,315 тыс. тенге/увеличилась бы на 88,315 тыс. тенге (2011 г. соответственно: уменьшилась бы на 79,674 тыс. тенге и увеличилась бы на 79,674 тыс. тенге). Это относится к подверженности Группы риску изменения процентных ставок по ее займу с плавающей процентной ставкой.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г. (в тысячах тенге)

По состоянию на 31 декабря средневзвешенные эффективные процентные ставки были следующими:

	2012 г.	2011 г.
Прочие финансовые активы	7.00%	7.00%
Краткосрочные займы	11.85%	11.85%
Долгосрочные займы	7.26%	8.74%
Выпущенные облигации	12.50%	12.50%

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. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива. Руководство Группы считает, что максимальная величина ее риска равна сумме торговой дебиторской задолженности (Примечание 10) и прочей дебиторской задолженности (Примечание 13) за вычетом резервов по сомнительным долгам, отраженным на отчетную дату.

Концентрация кредитного риска может возникать при наличии нескольких сумм задолженности от одного заемщика или от группы заемщиков со сходными условиями деятельности, в отношении которых есть основания ожидать, что изменения экономических условий или иных обстоятельств могут одинаково повлиять на их способность выполнять свои обязательства.

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 не выступает гарантом по обязательствам третьих сторон.

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.

Управление валютным риском

Группа проводит некоторые операции, выраженные в иностранной валюте. В связи с этим возникает риск изменений в курсах валют. Группа считает данный риск незначительным.

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

Группа не существенно подвержена валютному риску, поскольку большинство операций выражены в тенге.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.

(в тысячах тенге)

Риск ликвидности

Окончательная ответственность за управление риском ликвидности лежит на учредителях 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 производным 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.

Таблица по риску ликвидности и риску процентной ставки по состоянию на 31 декабря 2012 г. представлена следующим образом:

	Средне- взвешенная эффективная процентная ставка	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Неопреде- ленно	Итого
<i>Беспроцентные:</i>						
Торговая дебиторская задолженность		1,250,925	-	-	173,329	1,424,254
Прочая дебиторская задолженность		1,313,913	-	-	40,893	1,354,806
Денежные средства и их эквиваленты		499,476	-	-	-	499,476
Долгосрочная кредиторская задолженность		728,108	-	-	-	728,108
Торговая кредиторская задолженность		1,736,138	-	-	-	1,736,138
Прочие обязательства и начисленные расходы		139,170	-	-	-	139,170
<i>Процентные:</i>						
Прочие финансовые активы	3.2% - 9.00%	1,480,408	-	-	-	1,480,408
Денежные средства, ограниченные в использовании	3.2%-9.00%	70,746	191,595	-	-	262,341
Краткосрочные займы	10.00%	3,744,571	-	-	-	3,744,571
Долгосрочные займы	0.75%-10.00%	1,654,726	3,088,011	1,663,611	-	6,406,348
Выпущенные облигации	12.50%	757,761	3,788,806	7,629,486	-	12,176,053
		<u>13,375,942</u>	<u>7,068,412</u>	<u>9,293,097</u>	<u>214,222</u>	<u>29,951,673</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г. (в тысячах тенге)

Таблица по риску ликвидности и риску процентной ставки по состоянию на 31 декабря 2011 г. представлена следующим образом:

	Средне- взвешенная эффективная процентная ставка	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Неопреде- ленно	Итого
<i>Беспроцентные:</i>						
Торговая дебиторская задолженность		1,028,877	-	-	239,749	1,268,626
Прочая дебиторская задолженность		1,663,186	-	-	19	1,663,205
Денежные средства и их эквиваленты		78,097	-	-	-	78,097
Долгосрочная кредиторская задолженность		601	24,661	92,348	-	117,610
Торговая кредиторская задолженность		951,602	-	-	-	951,602
Прочие обязательства и начисленные расходы		81,909	-	-	-	81,909
<i>Процентные:</i>						
Прочие финансовые активы	10%-12.00%	1,190,728	-	-	-	1,190,728
Денежные средства, ограниченные в использовании	4%-9.00%	23,477	62,798	-	-	86,275
Краткосрочные займы	11%-17.00%	3,591,150	-	-	-	3,591,150
Долгосрочные займы	7.2%-11.00%	1,150,480	4,841,677	637,979	-	6,630,136
Выпущенные облигации	12.50%	225,486	2,387,495	5,355,711	-	7,968,692
		<u>9,985,593</u>	<u>7,316,631</u>	<u>6,086,038</u>	<u>239,768</u>	<u>23,628,030</u>

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменен между осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для большинства финансовых инструментов Группы отсутствуют существующие доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости необходимо использовать допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструменту.

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. балансовая стоимость всех прочих финансовых активов и финансовых обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости.

40. 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.

В 2010 г. ТОО «Петропавловские Тепловые Сети» обратилось за утверждением нового тарифа на услугу по передаче тепловой энергии. В августе 2010 г. Департамент Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий по Северо-Казахстанской области («ДАРЕМ») утвердил тариф на уровне тарифа, действующего в 2009 г., и ввел его с 1 октября 2010 г. ТОО «Петропавловские Тепловые Сети» обратилась в суд с иском об обжаловании приказа ДАРЕМ и корректировки тарифной сметы в сторону уменьшения. После рассмотрения дела в судах всех инстанций 30 мая 2012 г. вступило в силу решение от 30 января 2012 г., которым были признаны незаконными действия ДАРЕМ по корректировке в сторону уменьшения статей тарифной сметы и решение об утверждении тарифа на уровне 2009 г. В настоящее время судебное решение ДАРЕМ не исполнено, а именно не принят приказ в той части, в которой он был отменен по уровню тарифа, начиная с 1 декабря 2011 г. до 1 октября 2012 г., т.е. до момента, когда был утвержден тариф по новой заявке 2012 г. За время судебного разбирательства ТОО «Петропавловские Тепловые Сети» рассматривает два периода применения тарифов:

- 1) с 1 октября 2010 г. до 1 декабря 2011 г.;
- 2) с 1 декабря 2011 г. до 1 октября 2012 г.

Применение тарифа от 26 мая 2011 г. в течение первого периода основано на приказе ДАРЕМ. Вероятность перерасчета (применения тарифа 2009 г.) за указанный период в сторону уменьшения отсутствует, поскольку ТОО «Петропавловские Тепловые Сети» руководствовалось приказом ДАРЕМ от 26 мая 2011 г., действие которого было отменено 22 ноября 2011 г. и данный приказ не признан недействительным. Кроме того, вступило в силу судебное решение, на основании которого Компания имела право на применение тарифа на уровне выше, чем тариф 2009 г.

По второму периоду должен быть перерасчет оплаты за услугу по передаче тепловой энергии в сторону увеличения в рамках исполнения судебного решения. За указанный период ТОО «Петропавловские Тепловые Сети» работала по тарифу на уровне 2009 г., в то время как имеется судебное решение, на основании которого Компания имела право на применение тарифа на уровне выше, чем тариф 2009 г. Перерасчет в сторону увеличения возможен в случае исполнения судебного решения и издания ДАРЕМ приказа об утверждении нового (более высокого) тарифа. В этом случае, Группа может получить дополнительный доход на сумму 247,771 тыс. тенге. Поскольку по состоянию на 31 декабря 2012 г. ДАРЕМ не издал приказ об утверждении этого тарифа, соответственно, данный доход не был признан в консолидированной финансовой отчетности Группы.

Налогообложение

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате законы и положения, регулирующие деятельность компаний, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных толкований и произвольным применением органами власти.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.

(в тысячах тенге)

В частности, налоги проверяются несколькими органами, которые по закону имеют право налагать штрафы и пени. Хотя Группа считает, что адекватно учла все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства, вышеуказанные факты, возможно, будут сопряжены для Группы с налоговыми рисками.

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.

Страхование

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 г. Группа не производила страхование активов, кроме производственного комплекса ТЭЦ-2. Так как отсутствие страхования не означает уменьшение стоимости активов или возникновение обязательств, никакого резерва не было создано в данной консолидированной финансовой отчетности на непредвиденные расходы, связанные с порчей или потерей таких активов.

Капитальные инвестиции

5 ноября 2012 г. между Министерством индустрии и новых технологий Республики Казахстан и Группой было подписано Соглашение об инвестиционных обязательствах Группы на 2013 г., в рамках которого тариф на производство электрической энергии с 1 января 2013 г. составил 6.25 тенге за 1 кВтч. В соответствии с данным соглашением Группа должна инвестировать в строительство, модернизацию и приобретение основных средств 5,645,106 тыс. тенге до конца 2013 г. (2012 г.: 4,349,086 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2012 г. Группа выполнила все инвестиционные обязательства.

Формирование тарифов

Группа согласовывает с Департаментом Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий по Северо-Казахстанской области тарифы на электроэнергию и теплоэнергию. Руководство Группы считает, что действует в отношении формирования тарифов в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

41. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

Займы

В 2013 г. Группа получила краткосрочные займы в рамках кредитной линии с ДБ АО «Сбербанк» на сумму 1,080,000 тыс. тенге с процентной ставкой в размере 10% годовых.

28 февраля 2013 г. Группа заключила рамочное соглашение с ДБ АО «HSBC Банк Казахстан» на предоставление займа в сумме 250,000 тыс. тенге с процентной ставкой в размере 7.5% годовых. 6 марта 2013 г. В рамках данного соглашения Группа получила заем в сумме 170,000 тыс. тенге.