

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«СЕВКАЗЭНЕРГО»**

**Консолидированная финансовая отчетность и
отчет независимого аудитора за год,
закончившийся 31 декабря 2015 г.**

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	4-5
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	6
Консолидированный отчет об изменениях капитала	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8-9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10-50

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Акционерного общества «СЕВКАЗЭНЕРГО» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий (далее вместе – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2015 г., а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на указанную 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 том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство Группы также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- 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 2015 г., была утверждена для выпуска руководством 28 апреля 2016 г.

От имени руководства Группы:


Ларичев Д.В.
Генеральный Директор

28 апреля 2016 г.


Алексеевене Т.В.
Главный бухгалтер

28 апреля 2016 г.

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров Акционерного общества «СЕВКАЗЭНЕРГО»:

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «СЕВКАЗЭНЕРГО» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий (далее вместе – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 г. и консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях капитала и о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за составление и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается 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 этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее – ДТТЛ); каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемое как «международная сеть «Делойт») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about. Подробная информация о юридической структуре компании «Делойт», Казахстан представлена на сайте <http://www2.deloitte.com/kz/ru/legal/deloitte-kazakhstan.html>

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2015 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



Даулет Куатбеков
Партнер по проекту
Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство
№ 0000523
от 15 февраля 2002 г.

Deloitte, LLP

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»

28 апреля 2016 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.

(в тысячах тенге)

	Приме- чания	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	7	91,887,276	85,242,272
Нематериальные активы		138,199	55,050
Авансы выданные	10	614,328	832,261
Прочие финансовые активы	12	10,000	5,000
Итого долгосрочные активы		92,649,803	86,134,583
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	8	2,320,134	3,219,115
Торговая дебиторская задолженность	9	2,852,890	1,397,037
Авансы выданные	10	502,830	400,492
Предоплата по подоходному налогу		80,304	91,269
Прочие текущие активы	11	242,491	991,532
Прочие финансовые активы	12	145,019	166,285
Денежные средства	13	467,229	548,100
Итого текущие активы		6,610,897	6,813,830
ВСЕГО АКТИВЫ		99,260,700	92,948,413
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Акционерный капитал	14	16,291,512	16,291,512
Дополнительно оплаченный капитал	15	277,168	277,168
Резерв по переоценке основных средств		23,007,667	24,599,582
Нераспределенная прибыль		11,541,439	11,096,051
Итого капитал		51,117,786	52,264,313
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Выпущенные облигации	16	8,396,699	5,731,854
Займы	17	15,028,831	9,395,678
Отложенные налоговые обязательства	18	13,380,146	13,269,664
Доходы будущих периодов		166,982	178,028
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность		-	73,173
Обязательства по рекультивации золоотвалов		259,189	326,349
Обязательства по вознаграждениям работникам		53,374	49,434
Итого долгосрочные обязательства		37,285,221	29,024,180

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.

(в тысячах тенге)

	Примечания	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Текущая часть выпущенных облигаций	16	472,015	324,339
Торговая кредиторская задолженность	19	5,344,850	2,873,319
Краткосрочные займы и текущая часть долгосрочных займов	17	3,500,093	6,715,160
Авансы полученные	20	418,302	541,124
Текущая часть обязательств по рекультивации		53,587	-
Текущая часть обязательств по вознаграждениям работникам		4,859	5,003
Прочие обязательства и начисленные расходы	21	1,063,987	1,200,975
Итого текущие обязательства		10,857,693	11,659,920
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		99,260,700	92,948,413

От имени руководства Группы:

Ларичев Л.В.
Генеральный Директор

28 апреля 2016 г.

Алексеев Г.В.
Главный бухгалтер

28 апреля 2016 г.

Примечания на стр. 10-50 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.
Отчет независимого аудитора приведен на стр. 2-3.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.

(в тысячах тенге)

	Примечания	2015 г.	2014 г.
ДОХОДЫ	22	26,608,473	24,079,186
СЕБЕСТОИМОСТЬ	23	<u>(18,260,240)</u>	<u>(15,530,326)</u>
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		8,348,233	8,548,860
Расходы по реализации	24	(305,170)	(270,590)
Общие и административные расходы	25	(1,897,284)	(2,515,269)
Убыток от обесценения основных средств	7	-	(71,574)
Финансовые расходы	26	(1,514,938)	(1,645,386)
Финансовые доходы		201,249	181,588
Убыток от курсовой разницы, нетто	27	(5,183,006)	(96,580)
Прочие доходы, нетто	28	<u>158,124</u>	<u>243,504</u>
(УБЫТОК)/ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		(192,792)	4,374,553
РАСХОД ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ	18	<u>(110,482)</u>	<u>(1,193,715)</u>
ЧИСТЫЙ (УБЫТОК)/ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		<u>(303,274)</u>	<u>3,180,838</u>
Прочий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль:			
<i>Статьи, не подлежащие последующей рекласификации в прибыли или убытка:</i>			
Переоценка основных средств	7	<u>-</u>	<u>20,178,932</u>
Прочий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль		<u>-</u>	<u>20,178,932</u>
Итого совокупный (убыток)/доход за год		<u><u>(303,274)</u></u>	<u><u>23,359,770</u></u>
(Убыток)/прибыль на акцию	30		
Базовая (в тенге на акцию)		(2.11)	22.11
Разводненная (в тенге на акцию)		(2.11)	22.11

От имени руководства Группы:

Ларичев Ю.В.
Генеральный директор

28 апреля 2016 г.

Алексеев Т.В.
Главный бухгалтер

28 апреля 2016 г.

Примечания на стр. 10-50 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимого аудитора приведен на стр. 2-3.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.

(в тысячах тенге)

	Примечания	Акционерный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2014 г.		16,291,512	277,168	4,885,166	8,259,120	29,712,966
Прибыль за год		-	-	-	3,180,838	3,180,838
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налога на прибыль		-	-	20,178,932	-	20,178,932
Итого совокупный доход за год		-	-	20,178,932	3,180,838	23,359,770
Дивиденды	14	-	-	-	(776,319)	(776,319)
Амортизация резерва переоценки основных средств		-	-	(464,516)	464,516	-
Корректировка до справедливой стоимости за минусом отложенного подоходного налога		-	-	-	(32,104)	(32,104)
На 31 декабря 2014 г.		16,291,512	277,168	24,599,582	11,096,051	52,264,313
Убыток за год		-	-	-	(303,274)	(303,274)
Прочий совокупный доход за год		-	-	-	-	-
Итого совокупный убыток за год		-	-	-	(303,274)	(303,274)
Дивиденды	14	-	-	-	(843,253)	(843,253)
Амортизация резерва переоценки основных средств		-	-	(1,591,915)	1,591,915	-
На 31 декабря 2015 г.		16,291,512	277,168	23,007,667	11,541,439	51,117,786

От имени руководства Группы:

Ларичев И.В.
Генеральный Директор

28 апреля 2016 г.



Алексеев Т.В.
Главный бухгалтер

28 апреля 2016 г.

Примечания на стр. 10-50 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимого аудитора приведен на стр. 2-3.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (в тысячах тенге)

	Примечания	2015 г.	2014 г.
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(192,792)	4,374,553
Корректировки на:			
Амортизация и износ		3,981,665	2,837,541
Финансовые расходы	26	1,514,938	1,645,386
Восстановление резерва по сомнительным долгам		(8,049)	(52,051)
(Восстановление)/начисление резерва по устаревшим товарно-материальным запасам	8	(25,745)	26,505
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	28	7,802	13,603
Расходы по вознаграждениям работников		13,351	17,195
(Восстановление)/начисление резерва по неиспользованным отпускам	25	(8,124)	12,157
Убыток от обесценения основных средств		-	71,574
Убыток от курсовой разницы	27	5,183,006	96,580
Финансовые доходы		(201,249)	(181,588)
		<u>10,264,803</u>	<u>8,861,455</u>
Движение денежных средств до изменений в оборотном капитале			
Изменение товарно-материальных запасов		1,032,890	(672,811)
Изменение торговой дебиторской задолженности		(1,444,005)	(210,992)
Изменение авансов, выданных на приобретение краткосрочных активов		(104,247)	421,490
Изменение прочих текущих активов		(99,557)	366,049
Изменение торговой кредиторской задолженности		788,663	897,529
Изменение авансов полученных		(122,822)	(70,896)
Изменение прочих обязательств и начисленных расходов		53,418	46,329
Изменение обязательств по рекультивации		(12,710)	-
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(9,555)	(7,024)
		<u>10,346,878</u>	<u>9,631,129</u>
Денежные средства, полученные от операционной деятельности			
Уплаченный подоходный налог		(10,969)	(28,553)
Уплаченные проценты		(1,925,528)	(2,015,997)
		<u>8,410,381</u>	<u>7,586,579</u>
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности			

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
 (в тысячах тенге)

	Примечания	2015 г.	2014 г.
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств		(8,430,755)	(10,755,443)
Изменение в авансах, выданных на приобретение основных средств		217,933	1,886,286
Приобретение нематериальных активов		(85,692)	(40,731)
Размещение депозитов		(3,103,664)	(1,545,819)
Поступление процентов, начисленных на размещенные депозиты		94,969	471
Изъятие депозитов		3,119,930	1,857,547
Поступления от выбытия основных средств		111,111	75,400
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		<u>(8,076,168)</u>	<u>(8,522,289)</u>
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступление займов		5,531,600	8,309,948
Погашение займов		(8,430,937)	(7,530,517)
Выкуп облигаций		-	(564,839)
Размещение облигаций		2,726,336	-
Выплата дивидендов	14	(1,144,790)	-
Поступления от связанных сторон		844,790	550,300
Чистые денежные средства, (использованные в)/ полученные от финансовой деятельности		<u>(473,001)</u>	<u>764,892</u>
ЧИСТОЕ УМЕНЬШЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ		<u>(138,788)</u>	<u>(170,818)</u>
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА на начало года	13	548,100	659,289
Эффект изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте		57,917	59,629
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА на конец года	13	<u>467,229</u>	<u>548,100</u>

От имени руководства Группы:

Ларичев Л.В.
 Генеральный Директор

Алексеевене Т.В.
 Главный бухгалтер

28 апреля 2016 г.

28 апреля 2016 г.

Примечания на стр. 10-50 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.
 Отчет независимого аудитора приведен на стр. 2-3.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 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 2015 г. единственным акционером Компании является АО «Центрально-Азиатская Электроэнергетическая Корпорация» (далее – «АО «ЦАЭК»), владеющее 100% долей акционерного капитала. Конечными акционерами Компании являются АО «Центрально-Азиатская топливно-энергетическая компания» (далее – «АО «ЦАТЭК»), владеющее 57.37%, Европейский банк реконструкции и развития (далее – «ЕБРР»), владеющий 24.16%, и KAZ HOLDINGS COOPERATIEF U.A., владеющий 11.22% и прочие акционеры владеющие 7.25% (31 декабря 2014 г.: АО «ЦАТЭК» - 64.62%, «ЕБРР» - 24.16%, KAZ HOLDINGS COOPERATIEF U.A. – 11.22%). Окончательными акционерами АО «ЦАТЭК» на 31 декабря 2015 и 2014 гг. являются г-н Амирханов Е., г-н Клебанов А., г-н Кан С., и г-жа Артамбаева Г., резиденты Республики Казахстан.

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

Дочерняя организация	Характер деятельности	Место-положение	Процент участия	
			2015 г.	2014 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»	Продажа электрической и тепловой энергии	Петропавловск, Казахстан	100%	100%

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 2015 г. составляла 2,505 человека (2014 г.: 2,501 человек).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

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. В течение 2014-2015 гг., в также в первом квартале 2016 г. произошло значительное снижение цен на энергоресурсы, что привело к существенному сокращению экспортной выручки. 20 августа 2015 г. Правительство и Национальный Банк Республики Казахстан объявили о переходе к новой денежно-кредитной политике, основанной на свободно плавающем курсе тенге, и отменили валютный коридор. В 2015 г., а также в первом квартале 2016 г. тенге существенно обесценился относительно основных иностранных валют.

Руководство Группы следит за текущими изменениями в экономической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Группы в ближайшем будущем. Однако, влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы на данный момент сложно определить.

3. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ

В текущем году Группа применила ряд поправок к МСФО и новое разъяснение, опубликованные Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»), являющиеся обязательными к применению в отношении отчетного периода, начавшегося 1 января 2015 г. или позже.

- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Пенсионные программы с установленными выплатами: взносы работников»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, периоды 2010-2012 гг. и 2011-2013 гг.

Применение данных поправок не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Группа не применила досрочно другие стандарты, поправки и интерпретации, которые были выпущены, но не вступили в силу.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

Выпущенные стандарты и интерпретации, которые не вступили в силу

Группа не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО и КРМСФО (выпущенные, но еще не вступившие в силу):

	<u>Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с</u>
<i>МСФО 16 «Аренда»</i>	1 января 2019 г.
<i>МСФО 9 «Финансовые инструменты»</i>	1 января 2018 г.
<i>МСФО 15 «Выручка по договорам с клиентами»</i>	1 января 2018 г.
<i>Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»</i>	1 января 2017 г.
<i>Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»</i>	1 января 2017 г.
<i>Поправки к МСФО 11 «Учет приобретения доли в совместной операции»</i>	1 января 2016 г.
<i>Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»</i>	1 января 2016 г.
<i>Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимости применения некоторых методов амортизации»</i>	1 января 2016 г.
<i>МСФО 14 «Счета отложенных тарифных корректировок»</i>	1 января 2016 г.
<i>Поправки к МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности»</i>	1 января 2016 г.
<i>Ежегодные усовершенствования МСФО 2012- 2014 гг.</i>	1 января 2016 г.
<i>Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»</i>	1 января 2016 г.
<i>Поправки к МСФО 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»</i>	1 января 2016 г.
<i>Поправки к МСФО 10, МСФО 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: Применение исключения из требований о консолидации»</i>	1 января 2016 г.

В течение 2015 г. были выпущены новые стандарты и пересмотрены некоторые из уже существующих. Наиболее существенные изменения ожидаются после применения МСФО 9 и МСФО 15.

МСФО 9 «Финансовые инструменты»

МСФО 9, выпущенный в ноябре 2009 г., ввел новые требования по классификации и оценке финансовых активов. В октябре 2010 г. в МСФО 9 были внесены поправки и включены новые требования по классификации и оценке финансовых обязательств и по прекращению признания финансовых инструментов, а в ноябре 2013 г. выпущены новые требования к учету хеджирования. В июле 2014 г. Совет по МСФО выпустил окончательный вариант МСФО 9, в котором вводятся требования по учету обесценения финансовых активов, а также некоторые изменения требований в отношении классификации и оценки финансовых активов. МСФО 9 заменит текущий стандарт МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

Стандарт вступает в силу с 1 января 2018 г., с возможностью досрочного применения. В зависимости от выбранного подхода, переход может быть осуществлен единовременно или с разных дат для разных требований стандарта.

Руководство Группы ожидает, что применение МСФО 9 в будущем может оказать значительное влияние на суммы отраженных финансовых активов и финансовых обязательств. Однако оценить влияние применения МСФО 9 до проведения детального анализа, не представляется возможным.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

МСФО 15 «Выручка по договорам с клиентами»

В мае 2014 г. был выпущен МСФО 15, устанавливающий единую комплексную модель учета выручки по договорам с клиентами. МСФО 15 заменит все действующие на данный момент стандарты по признанию выручки, включая МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации. Стандарт действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 г.

Ключевой принцип МСФО 15 заключается в том, что организация должна признавать выручку в момент или по мере передачи обещанных товаров или услуг клиентам в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как предприятие ожидает, оно имеет право в обмен на товары и услуги. В частности, стандарт предлагает применять единую модель, состоящую из пяти этапов, ко всем договорами с клиентами.

Пять этапов модели включают следующие:

- Идентификация договора с клиентом;
- Идентификация обязательств исполнителя по договору;
- Определение цены сделки;
- Распределение цены сделки на обязательства исполнителя;
- Признание выручки в момент или по мере выполнения обязательства исполнителем.

В соответствии с МСФО 15, организация признает выручку, когда или по мере того, как выполняется обязательство исполнителя, т.е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к клиенту. Стандарт вводит гораздо более четкие указания по таким вопросам учета, как момент признания выручки, учет переменного вознаграждения, затраты, связанные с заключением и исполнением договоров и другие. Помимо этого, вводятся новые требования по раскрытию информации.

Руководство Группы ожидает, что применение МСФО 15 в будущем может оказать значительное влияние на суммы и сроки признания выручки. Однако оценить влияние применения МСФО 15 до проведения детального анализа, не представляется возможным.

Группа не применяла досрочно другие стандарты, поправки и интерпретации, которые были выпущены, но не вступили в силу.

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»).

Основа представления

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

Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на товары или услуги.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Группа принимает во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка. Для оценок и раскрытий в данной консолидированной финансовой отчетности справедливая стоимость определяется указанным выше образом, за исключением инструментов, на которые распространяется МСФО 2, арендных соглашений, регулируемых МСФО 17, а также оценок, сравнимых, но не равных справедливой стоимости при оценке запасов по МСФО 2 или стоимости полезного использования при оценке обесценения по МСФО 36.

Помимо этого, при составлении консолидированной финансовой отчетности оценка по справедливой стоимости классифицируется по уровням в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки:

- уровень 1 - котированные цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые предприятие может наблюдать на дату оценки;
- уровень 2 - исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства напрямую либо косвенно; и
- уровень 3 - ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Функциональная валюта и валюта презентации

Консолидированная финансовая отчетность Группы выражена в казахстанских тенге («тенге»), который является функциональной валютой и валютой презентации консолидированной финансовой отчетности.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности операции в валютах, отличных от функциональной валюты Группы, тенге, учитываются по курсам обмена на даты проведения операций. На каждую отчетную дату денежные статьи, выраженные в иностранных валютах, переоцениваются по курсам на отчетную дату. Не денежные статьи, учитываемые по справедливой стоимости, которые выражены в иностранных валютах, переводятся по курсам на дату, когда была определена справедливая стоимость. Не денежные статьи, выраженные в иностранной валюте, не переоцениваются.

В следующей таблице представлены обменные курсы тенге на следующие даты:

	<u>31 декабря 2015 г.</u>	<u>31 декабря 2014 г.</u>
Доллар США	339.47	182.35
Российский рубль	4.65	3.17

Средневзвешенные курсы обмена тенге за годы, закончившиеся 31 декабря, составили:

	<u>2015 г.</u>	<u>2014 г.</u>
Доллар США	222.25	179.12
Российский рубль	3.62	4.75

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

Принцип непрерывной деятельности

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена, исходя из допущения о том, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Однако, по состоянию на 31 декабря 2015 г. текущие обязательства Группы превысили ее текущие активы на 4,246,796 тыс. тенге и чистый убыток за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., составил 303,274 тыс. тенге. Чистый убыток сложился по причине полученного убытка от курсовой разницы в сумме 5,183,006 тыс. тенге. Группа ожидает получение чистой прибыли в последующие годы, и не ожидает существенной девальвации тенге в ближайшее время. Кроме того, по состоянию на 31 декабря 2015 г. Группа не выполнила условия кредитного соглашения, как описано в Примечании 32.

Руководство считает, что Группа сможет реализовать свои активы и погасить свои обязательства в ходе обычной деятельности, поскольку Руководство разработало мероприятия по повышению доходности, включая:

- постепенное увеличение тарифов;
- увеличение генерации;
- снижение потерь электрической и тепловой энергии путем внедрения АСКУЭ («Автоматизированная система коммерческого учета электроэнергии»), установки приборов учета электрической и тепловой энергии у бытовых потребителей, реконструкции, восстановления и модернизации линий электропередачи и сетей централизованного теплоснабжения; и
- улучшение экологических параметров производства.

Руководство также считает, что АО «ЦАЭК», материнская компания, продолжит оказывать финансовую поддержку Группы в ближайшем будущем, основываясь на письменном подтверждении от АО «ЦАЭК».

Группа получила соглашения от банка о невыполнении некоторых финансовых показателей.

Исходя из вышеизложенного Руководство Группы считает, что консолидированная финансовая отчетность не требует каких-либо корректировок балансовой стоимости активов и обязательств, отраженных доходов и расходов, а также классификаций консолидированного отчета о финансовом положении, которые могли бы потребоваться вследствие данных событий.

Сегментная отчетность

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

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

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 8.07%, 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.

Переоценка основных средств

Группа учитывает основные средства по переоцененной стоимости. Частота проведения переоценок зависит от изменений в справедливой стоимости основных средств. Определение справедливой стоимости основных средств, предполагает использование суждений и основывается на большом количестве факторов, таких как изменения ожиданий рынка, изменение в доступности финансирования в будущем и другие изменения условий. Эти оценки, включая методологии, могут оказать существенное влияние на переоцененную стоимость и, в конечном счете, на сумму любой переоценки основных средств.

Переоценка основных средств Группы была проведена по состоянию на 31 декабря 2014 г. на следующих основаниях:

- справедливая стоимость транспортных средств Группы оценивалась с использованием рыночной стоимости, основанной на анализе сравнительных продаж;
- остальные основные средства были оценены с помощью затратного подхода.

Обоснованность оценки справедливой стоимости, как описано выше, была определена оценщиком путем проведения анализа дисконтированных будущих потоков денежных средств, который был подготовлен на следующей основе:

- прогнозный период – до 2025 г.;
- движение денежных средств были сделаны в тенге с переводом в доллары США согласно прогнозам;
- применение ставки дисконтирования в 12.95%.

В результате этого анализа не было обнаружено экономического обесценения, относящегося к специализированным активам Группы.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

На конец каждого отчетного периода Группа анализирует, не отличается ли материально балансовая стоимость основных средств от стоимости, которая была бы определена при использовании справедливой стоимости на отчетную дату.

Руководство Группы провело анализ по состоянию на 31 декабря 2015 г. и пришло к выводу, что не было значительных изменений в справедливой стоимости основных средств по состоянию на 31 декабря 2015 г. с даты последней переоценки по состоянию на 31 декабря 2014 г.

Обесценение основных средств

В связи с тем, что использование каждого объекта основных средств, оборудования Группы не обеспечивает независимое друг от друга получение денежных средств, а представляет собой отдельные, неотделимые друг от друга операции в составе единого технологического процесса, то Группа оценивает возможные убытки от обесценения на основе идентификации генерирующей единицы. Генерирующей единицей Группы являются все активы Группы в целом. На каждую отчетную дату Группа оценивает, существуют ли какие-либо признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки существуют, или если требуется проведение ежегодного тестирования на предмет обесценения, то Группа производит оценку возмещаемой суммы.

На каждую отчетную дату руководство Группы анализирует изменения в справедливой стоимости основных средств. В случае существенного изменения в справедливой стоимости основных средств Группа корректирует их балансовую стоимость на основе результатов независимой оценки. По состоянию на 31 декабря 2015 г. руководство Группы провело собственный анализ и пришло к выводу, что балансовая стоимость основных средств не отличается существенно от их справедливой стоимости.

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.

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

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, используемых Группой.

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

Операции в иностранной валюте

Операции в валюте, отличной от функциональной валюты Группы, первоначально отражаются по обменным курсам на дату совершения операций. Денежные активы и обязательства, представленные в иностранной валюте, отражаются по курсу на отчетную дату. Неденежные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются. Доходы и убытки от курсовой разницы по этим операциям отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, за исключением курсовых разниц по займам в иностранной валюте, относящихся к приобретению, строительству или производству квалифицированных активов.

Основные средства

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

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

Если балансовая стоимость актива в результате переоценки увеличивается, то сумма такого увеличения должна быть признана в составе прочего совокупного дохода и накоплена в капитале под заголовком «прирост стоимости от переоценки». Однако такое увеличение должно признаваться в составе прибыли или убытка в той мере, в которой оно восстанавливает сумму уменьшения стоимости от переоценки того же актива, ранее признанную в составе прибыли или убытка.

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

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

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

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

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

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

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

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

Денежные средства

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

Прочие финансовые активы

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

Обесценение финансовых активов

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

Финансовые обязательства и долевыми инструментами

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

Займы

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

Государственные субсидии

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

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

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

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

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

Зачет финансовых активов и обязательств

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

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

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

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

Финансовые обязательства

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

Признание дохода

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

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

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

Налогообложение

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

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 соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Группа осуществляет платежи в размере 10% от вознаграждения работников, но не более 160,230 тенге и 149,745 тенге в месяц в 2015 и 2014 гг., соответственно, в качестве отчислений в их накопительные пенсионные фонды. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по оплате труда и прочими отчислениями, связанными с оплатой труда в составе прибыли или убытка, в момент их возникновения.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

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.

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

Условные обязательства

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

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.

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.

Группа ведет деятельность в Северо-Казахстанской области и в г. Петропавловск в Республике Казахстан. Основными потребителями Группы являются жители Северо-Казахстанской области и г. Петропавловска, а также крупные промышленные предприятия г. Петропавловска: Южно-Уральская Железная дорога, АО «Петропавловский завод тяжелого машиностроения» и АО «Завод имени С.М. Кирова».

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

Ключевые операционные показатели	За год, закончившийся 31 декабря 2015 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	22,743,758	4,225,444	1,811,599	13,314,458	159,904	42,255,163
Внутри- сегментные доходы	<u>(2,077,808)</u>	<u>(118,539)</u>	<u>(18,338)</u>	<u>(13,282,647)</u>	<u>(149,358)</u>	<u>(15,646,690)</u>
Доходы от реализации внешним покупателям	20,665,950	4,106,905	1,793,261	31,811	10,546	26,608,473
Себестоимость	(12,271,608)	(3,534,136)	(1,958,513)	(284,743)	(211,240)	(18,260,240)
Расходы по реализации	(4,456)	-	-	(300,714)	-	(305,170)
Общие и администра- тивные расходы	(763,102)	(509,852)	(519,452)	(104,878)	-	(1,897,284)
Финансовые расходы	(1,432,635)	(18,676)	(63,627)	-	-	(1,514,938)
Финансовые доходы	190,203	-	11,046	-	-	201,249
Убыток от курсовой разницы	(3,367,013)	(1,304,453)	(511,540)	-	-	(5,183,006)
Прочие доходы	94,615	40,845	20,065	2,599	-	158,124
Расходы по подходному налогу	<u>(644,387)</u>	<u>218,219</u>	<u>184,026</u>	<u>131,660</u>	<u>-</u>	<u>(110,482)</u>
Прибыль/ (убыток) за год	<u>2,467,567</u>	<u>(1,001,148)</u>	<u>(1,044,734)</u>	<u>(524,265)</u>	<u>(200,694)</u>	<u>(303,274)</u>
Прочая ключевая информация о сегментах						
Капитальные затраты по основным средствам	8,819,226	1,657,154	256,186	6,198	-	10,738,764
Износ	3,081,926	548,907	333,123	15,166	-	3,979,122

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

Ключевые операционные показатели	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.					Итого
	Производство тепловой и электрической энергии	Передача и распределение электрической энергии	Передача и распределение тепловой энергии	Реализация тепловой и электрической энергии	Прочие	
Доходы, всего	20,006,065	4,183,680	1,816,984	12,863,588	161,344	39,031,661
Внутри- сегментные доходы	(2,112,120)	(116,411)	(19,177)	(12,559,346)	(145,421)	(14,952,475)
Доходы от реализации внешним покупателям	17,893,945	4,067,269	1,797,807	304,242	15,923	24,079,186
Себестоимость	(10,280,742)	(2,991,329)	(1,813,275)	(239,381)	(205,599)	(15,530,326)
Расходы по реализации	(6,402)	-	-	(264,188)	-	(270,590)
Общие и административные расходы	(926,101)	(754,584)	(690,333)	(144,251)	-	(2,515,269)
Финансовые расходы	(1,632,630)	(10,527)	(2,229)	-	-	(1,645,386)
Финансовые доходы	157,233	-	24,355	-	-	181,588
Убыток от обесценения основных средств	(18,045)	(42,498)	(11,031)	-	-	(71,574)
(Убыток)/доход от курсовой разницы	(88,606)	1,892	(9,866)	-	-	(96,580)
Прочие доходы	140,175	54,516	25,859	22,954	-	243,504
Расходы по подходному налогу	(1,152,904)	(86,165)	(17,294)	62,648	-	(1,193,715)
Прибыль/ (убыток) за год	4,085,923	238,574	(696,007)	(257,976)	(189,676)	3,180,838
Прочая ключевая информация о сегментах						
Капитальные затраты по основным средствам	8,640,392	1,782,730	879,284	24,944	-	11,327,350
Износ	2,104,251	446,242	270,070	14,696	-	2,835,259

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля, здания и сооружения	Машины и производ- ственное оборудование	Транспортны е средства	Прочие	Незавер- шенное строительств о	Всего
Стоимость и переоцененная стоимость						
На 1 января 2014 г.	10,032,821	38,875,979	129,442	82,221	6,882,826	56,003,289
Поступления	6,868	268,327	39,266	14,907	10,997,982	11,327,350
Переоценка	662,375	24,461,121	39,253	(10,641)	-	25,152,108
Элиминация накопленного износа	(1,410,566)	(5,342,679)	(64,746)	(21,771)	-	(6,839,762)
Внутренние перемещения	671,147	10,398,520	21,027	2,083	(11,092,777)	-
Изменение в оценке по ликвидационному фонду	(82,144)	-	-	-	-	(82,144)
Выбытия	(2,846)	(98,756)	(5)	(6,039)	(8,616)	(116,262)
На 31 декабря 2014 г.	9,877,655	68,562,512	164,237	60,760	6,779,415	85,444,579
Поступления	1,914	180,819	138,393	10,784	10,406,854	10,738,764
Внутренние перемещения	585,932	8,228,527	-	412	(8,814,871)	-
Изменение в оценке по ликвидационному фонду	4,275	-	-	-	-	4,275
Выбытия	(4,280)	(47,633)	-	(2,898)	(69,475)	(124,286)
На 31 декабря 2015 г.	10,465,496	76,924,225	302,630	69,058	8,301,923	96,063,332
Накопленный износ и обесценение						
На 1 января 2014 г.	(1,005,787)	(3,173,025)	(36,900)	(18,327)	-	(4,234,039)
Начислено за год	(579,207)	(2,216,523)	(27,851)	(11,678)	-	(2,835,259)
Выбытия	(148)	24,014	5	3,358	-	27,229
Элиминация накопленного износа	1,410,566	5,342,679	64,746	21,771	-	6,839,762
На 31 декабря 2014 г.	(174,576)	(22,855)	-	(4,876)	-	(202,307)
Начислено за год	(749,447)	(3,182,444)	(35,284)	(11,947)	-	(3,979,122)
Выбытия	175	4,810	-	388	-	5,373
На 31 декабря 2015 г.	(923,848)	(3,200,489)	(35,284)	(16,435)	-	(4,176,056)
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2015 г.	9,541,648	73,723,736	267,346	52,623	8,301,923	91,887,276
На 31 декабря 2014 г.	9,703,079	68,539,657	164,237	55,884	6,779,415	85,242,272

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

Переоценка основных средств Группы была проведена независимым оценщиком по состоянию на 31 декабря 2014 г. Справедливая стоимость основных средств на дату оценки была определена с помощью затратного подхода, скорректированного на дисконтированные будущие денежные потоки, а именно метода определения стоимости замещения, что является оценкой уровня 3 в иерархии оценки справедливой стоимости. При оценке справедливой стоимости основных средств, их текущее использование считалось наилучшей и наиболее выгодной формой использования.

В результате переоценки на 31 декабря 2014 г. Группа признала увеличение стоимости основных средств на сумму 25,223,682 тыс. тенге за вычетом подоходного налога на сумму 5,044,750 тыс. тенге в составе прочего совокупного дохода, а также убыток от обесценения основных средств на сумму 71,574 тыс. тенге в составе прибыли и убытка.

В 2015 г. Группа капитализировала в стоимость основных средств расходы по процентам и убыток от курсовой разницы по переоценке займов в валюте, на общую сумму 777,967 тыс. тенге (2014 г.: 571,908 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	Транспорт- ные средства	Прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
На 31 декабря 2015 г.	8,453,573	47,688,817	216,029	41,508	8,301,923	64,701,850
На 31 декабря 2014 г.	8,585,822	43,493,146	120,749	42,369	6,779,415	59,021,501

По состоянию на 31 декабря балансовая стоимость основных средств Группы в залоге по обеспечению займов составляет 66,917,653 тыс. тенге (31 декабря 2014 г.: 57,286,421 тыс. тенге) (Примечание 17).

По состоянию на 31 декабря 2015 г. полностью амортизированные основные средства по переоцененной стоимости составили 56,744 тыс. тенге (2014 г.: ноль).

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Запасные части и материалы для эксплуатации	1,333,577	2,398,203
Уголь, мазут	425,474	519,544
Прочие	613,539	379,569
	<u>2,372,590</u>	<u>3,297,316</u>
Резерв на устаревшие товарно-материальные запасы	(52,456)	(78,201)
Итого	<u>2,320,134</u>	<u>3,219,115</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

За годы, закончившиеся 31 декабря, движение резерва по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам представлено следующим образом:

	2015 г.	2014 г.
На 1 января	78,201	51,696
(Восстановлено)/начисление (Примечание 25)	<u>(25,745)</u>	<u>26,505</u>
На 31 декабря	<u>52,456</u>	<u>78,201</u>

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Продажа и передача электрической и тепловой энергии	2,783,383	1,342,694
Продажа товарно-материальных запасов и оказание прочих услуг	<u>147,724</u>	<u>144,417</u>
	2,931,107	1,487,111
Резерв по сомнительным долгам	<u>(78,217)</u>	<u>(90,074)</u>
Итого	<u>2,852,890</u>	<u>1,397,037</u>

За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг., движение резерва по сомнительным долгам представлено следующим образом:

	2015 г.	2014 г.
На 1 января	90,074	124,648
Восстановлено за год	<u>(11,857)</u>	<u>(34,574)</u>
На 31 декабря	<u>78,217</u>	<u>90,074</u>

Основную долю торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. составляет задолженность потребителей за реализованную электрическую и тепловую энергию. Клиентская база Группы разнообразная, и включает бытовых потребителей и промышленных потребителей. По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. средний срок возникновения торговой дебиторской задолженности составляет 60 дней.

Ниже представлен анализ просроченной торговой дебиторской задолженности по срокам возникновения на 31 декабря:

	2015 г.	2014 г.
90-180 дней	-	12,380
181-270 дней	-	9,460
271-365 дней	-	8,546
Свыше 365 дней	<u>78,217</u>	<u>59,688</u>
	<u>78,217</u>	<u>90,074</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

10. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Авансы, выданные на покупку основных средств	614,328	832,261
За товары	328,758	172,107
За услуги	174,072	217,676
Прочие	-	10,709
	<u>1,117,158</u>	<u>1,232,753</u>
Долгосрочные	614,328	832,261
Краткосрочные	<u>502,830</u>	<u>400,492</u>
Итого	<u><u>1,117,158</u></u>	<u><u>1,232,753</u></u>

11. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги	212,648	218,283
Расходы будущих периодов	8,337	8,093
Задолженность работников	916	755
Задолженность от связанной стороны	-	744,675
Прочая	<u>39,030</u>	<u>34,358</u>
	260,931	1,006,164
Резерв по сомнительным долгам	<u>(18,440)</u>	<u>(14,632)</u>
Итого	<u><u>242,491</u></u>	<u><u>991,532</u></u>

За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг., движение резерва по сомнительным долгам представлено следующим образом:

	2015 г.	2014 г.
На 1 января	14,632	12,587
Начислено за год	<u>3,808</u>	<u>2,045</u>
На 31 декабря	<u><u>18,440</u></u>	<u><u>14,632</u></u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)

12. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Депозиты	155,019	171,285
	<u>155,019</u>	<u>171,285</u>
Краткосрочные	145,019	166,285
Долгосрочные	10,000	5,000
	<u>155,019</u>	<u>171,285</u>
Из них:		
<i>Денежные средства, ограниченные в использовании:</i>		
Денежные средства на резервном счете обслуживания долга	145,019	147,236
Неснижаемые остатки по депозитам	10,000	24,049
	<u>155,019</u>	<u>171,285</u>

Денежные средства, ограниченные в использовании представлены средствами на счете обслуживания долга, согласно требованиям по договору займа, заключенного между Компанией и ЕБРР и предназначены для уплаты основного долга и процентов по займам, накапливаемыми в течение полугодического периода, предшествующего дате выплаты. Данные денежные средства могут быть использованы исключительно для целей, определенных кредитным соглашением с ЕБРР.

Группа размещает денежные средства на депозитах с гибкими условиями частичного пополнения и изъятия. Ставки по депозитам составляют от 5.3% до 7.3% годовых (2014 г.: от 5.3% до 7.5%).

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Денежные средства на счетах в банках	455,393	535,837
Денежные средства в кассе	11,836	12,263
	<u>467,229</u>	<u>548,100</u>
Итого		

По состоянию на 31 декабря денежные средства выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Тенге	466,980	548,069
Доллары США	249	-
Российские рубли	-	31
	<u>467,229</u>	<u>548,100</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

14. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Акционер	31 декабря 2015 г.			31 декабря 2014 г.		
	Кол-во акции	%	Сумма	Кол-во акции	%	Сумма
АО «ЦАЭК»	143,863,799	100%	16,291,512	143,863,799	100%	16,291,512

Компания не имеет привилегированных акций по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг.

В 2015 г. Компания объявила дивиденды на сумму 843,253 тыс. тенге по итогам 2014 г. (2014 г.: 776,319 тыс. тенге по итогам 2013 г.). В 2015 г. Компания выплатила дивиденды на сумму 1,144,790 тыс. тенге за 2014 и 2013 гг. (2014 г.: ноль).

15. ДОПОЛНИТЕЛЬНО ОПЛАЧЕННЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. дополнительно оплаченный капитал составил 277,168 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, акционер перевел часть основных средств по договору в акционерный капитал Группы, при этом дополнительно оплаченный капитал корректировался соответственно;
- корректировку беспроцентного долгосрочного займа, предоставленного акционером, до справедливой стоимости.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

16. ВЫПУЩЕННЫЕ ОБЛИГАЦИИ

В декабре 2009 г. АО «СЕВКАЗЭНЕРГО», дочернее предприятие, объявило о выпуске 80,000,000 купонных облигаций на общую сумму 8,000,000 тыс. тенге с номинальной стоимостью 100 тенге, с фиксированной процентной ставкой в размере 12.5%, полугодовыми платежами и сроком погашения 10 лет.

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

Номер	Дата погашения	Процентная ставка, %	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
KZ2C0Y10D695	10 января 2020 г.	12.5%	8,000,000	6,067,590
Накопленные проценты по облигациям			472,015	324,339
Премия			400,555	237,588
Дисконт			(339)	(424)
Выкуп облигаций			(3,517)	(572,900)
Итого			<u>8,868,714</u>	<u>6,056,193</u>
Облигации погашаются следующим образом:				
В течение одного года			472,015	324,339
От двух до пяти лет включительно			<u>8,396,699</u>	<u>5,731,854</u>
			<u>8,868,714</u>	<u>6,056,193</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

17. ЗАЙМЫ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Основной долг по банковским займам	18,594,808	16,160,642
Вознаграждения к уплате по долгосрочным займам	167,063	146,650
Вознаграждения к уплате по краткосрочным займам	21,263	62,412
<i>За вычетом:</i>		
Корректировки справедливой стоимости займа	(166,174)	(177,220)
Несамортизированной части единовременной комиссии	<u>(88,036)</u>	<u>(81,646)</u>
	<u>18,528,924</u>	<u>16,110,838</u>
<i>Минус:</i>		
Краткосрочные займы	(2,593,763)	(4,556,812)
Текущая часть долгосрочных займов	<u>(906,330)</u>	<u>(2,158,348)</u>
Долгосрочные займы	<u>15,028,831</u>	<u>9,395,678</u>
Анализ по срокам		
В течение второго года	1,334,156	513,300
От двух до пяти лет включительно	4,471,908	3,073,900
От пяти лет и выше	<u>9,222,767</u>	<u>5,808,478</u>
	<u>15,028,831</u>	<u>9,395,678</u>
Анализ по валютам		
Тенге	7,646,900	10,660,498
Доллар США	<u>10,947,908</u>	<u>5,500,144</u>
	<u>18,594,808</u>	<u>16,160,642</u>

Долгосрочные займы в основном, включают займы от ЕБРР и других международных финансовых институтов, которые предназначены для финансирования долгосрочной инвестиционной программы по реконструкции и модернизации активов Группы.

Займы, полученные по ставке ниже рыночной, учитываются как государственная субсидия в размере разницы между поступлениями по займу и его справедливой стоимостью, рассчитанной по действующим рыночным ставкам на момент получения займа.

АО «ЦАЭК» выступает гарантом по займам от ЕБРР.

Краткосрочные займы включают в себя займы от ДБ АО «Сбербанк России», полученные на пополнение оборотных средств.

Эффективная ставка по долгосрочным займам в тенге и долларах США, составила 10.01% и 3.08%, соответственно.

Эффективная ставка по краткосрочным займам в тенге и долларах США, составила 10.17% и 6.5%, соответственно.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

Согласно условиям кредитных соглашений, Группа обязана выполнять: коэффициент покрытия процентов не менее 4; соотношение финансового долга к прибыли не более 4, и коэффициент текущей ликвидности не менее 1. Однако по состоянию на 31 декабря 2015 г. Группа не выполнила данные финансовые показатели.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. и 2014 г. долгосрочные и краткосрочные займы обеспечены основными средствами (Примечание 7).

18. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

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

	2015 г.	2014 г.
Расход по отложенному подоходному налогу	<u>110,482</u>	<u>1,193,715</u>
Расход по подоходному налогу	<u>110,482</u>	<u>1,193,715</u>

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

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Отложенные налоговые активы в результате:		
Переноса налоговых убытков	1,569,658	636,712
Прочих временных разниц	<u>172,635</u>	<u>195,217</u>
Итого отложенные налоговые активы	1,742,293	831,929
Отложенные налоговые обязательства в результате:		
Балансовой стоимости основных средств и нематериальных активов	(15,086,822)	(14,063,693)
Прочих временных разниц	<u>(35,617)</u>	<u>(37,900)</u>
Итого отложенные налоговые обязательства	<u>(15,122,439)</u>	<u>(14,101,593)</u>
Отложенные налоговые обязательства, нетто	<u>(13,380,146)</u>	<u>(13,269,664)</u>

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

	2015 г.	2014 г.
На 1 января	(13,269,664)	(7,039,225)
Увеличение отложенных налоговых обязательств:		
В составе прибылей или убытков	(110,482)	(1,193,715)
В прочем совокупном доходе	-	(5,044,750)
В консолидированном отчете об изменениях капитала	-	8,026
На 31 декабря	<u>(13,380,146)</u>	<u>(13,269,664)</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

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

	2015 г.	2014 г.
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(192,792)	4,374,553
Налог по установленной ставке	(38,558)	874,911
Налоговый эффект прочих постоянных разниц	79,342	113,709
Убыток по сверхнормативным потерям	56,070	88,251
Финансовые расходы по долгосрочным займам	12,722	50,219
Корректировка текущего подоходного налога прошлых лет	906	4,565
Неиспользованные налоговые убытки, не признанные в качестве отложенных налоговых активов	-	62,060
Расход по подоходному налогу	<u>110,482</u>	<u>1,193,715</u>

19. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
За основные средства	2,921,572	1,391,530
За предоставленные услуги	1,601,536	701,746
За приобретенные товары	820,925	779,627
Прочая	817	416
Итого	<u>5,344,850</u>	<u>2,873,319</u>

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

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Тенге	4,790,222	2,316,872
Российские рубли	554,628	556,447
Итого	<u>5,344,850</u>	<u>2,873,319</u>

20. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. авансы, полученные на сумму 418,302 тыс. тенге и 541,124 тыс. тенге, соответственно, включали авансы, полученные за поставку электрической и тепловой энергии и прочих услуг.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

21. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Задолженность по дивидендам	474,782	776,319
Задолженность перед работниками	223,110	203,230
Налоги и внебюджетные платежи к оплате	212,187	136,368
Финансовая помощь от связанной стороны	70,000	-
Обязательства по пенсионным отчислениям	36,602	34,603
Резервы по неиспользованным отпускам	35,954	45,133
Прочие	11,352	5,322
Итого	1,063,987	1,200,975

22. ДОХОДЫ

	2015 г.	2014 г.
Продажа электрической энергии	18,577,788	16,072,107
Передача электрической энергии	4,106,905	4,067,269
Продажа тепловой энергии	2,119,973	2,126,080
Передача тепловой энергии	1,793,261	1,797,807
Прочие	10,546	15,923
Итого	26,608,473	24,079,186

23. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2015 г.	2014 г.
Топливо	7,358,146	7,057,503
Износ и амортизация	3,848,906	2,716,005
Услуги полученные	2,583,872	2,089,960
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	2,531,420	1,882,912
Товарно-материальные запасы	950,324	1,006,721
Передача электрической энергии	209,894	194,966
Электрическая энергия, приобретенная для продажи	179,259	6,348
Прочие	598,419	575,911
Итого	18,260,240	15,530,326

24. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	2015 г.	2014 г.
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	181,317	148,320
Услуги полученные	52,609	56,399
Износ и амортизация	8,310	4,501
Товарно-материальные запасы	6,278	5,427
Прочие	56,656	55,943
Итого	305,170	270,590

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

25. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2015 г.	2014 г.
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	612,047	1,057,883
Налоги, кроме подоходного налога	473,282	488,914
Услуги полученные	218,030	339,505
Износ и амортизация	69,806	88,115
Товарно-материальные запасы	39,448	29,697
Восстановление резерва по сомнительной задолженности	(8,049)	(52,051)
(Восстановление)/начисление резерва на неиспользованные отпуска	(8,124)	12,157
(Восстановление)/начисление резерва на обесценение товарно-материальных запасов (Примечание 8)	(25,745)	26,505
Прочие	526,589	524,544
Итого	<u>1,897,284</u>	<u>2,515,269</u>

26. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2015 г.	2014 г.
Расходы по процентам, относящиеся к выпущенным облигациям	746,063	705,750
Расходы по процентам, относящиеся к банковским займам	703,778	838,277
Прочие	65,097	101,359
Итого	<u>1,514,938</u>	<u>1,645,386</u>

27. УБЫТОК ОТ КУРСОВОЙ РАЗНИЦЫ, НЕТТО

	2015 г.	2014 г.
Убыток от курсовой разницы по займам	(5,086,179)	(667,059)
Доход от курсовой разницы по денежным средствам	57,917	59,629
Доход от курсовой разницы по прочим финансовым активам	-	224,319
Прочий (убыток)/доход от курсовой разницы	(154,744)	286,531
Итого	<u>(5,183,006)</u>	<u>(96,580)</u>

28. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ, НЕТТО

	2015 г.	2014 г.
Доход от товарно-материальных запасов, полученных в ходе демонтажа основных средств	83,917	57,600
Доход от списания кредиторской задолженности	459	3,427
Убыток от выбытия основных средств	(7,802)	(13,603)
Расходы по износу на основные средства, переданные в операционную аренду	(54,643)	(28,920)
Прочие доходы	136,193	225,000
Итого	<u>158,124</u>	<u>243,504</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

29. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны Группы включают в себя акционеров Группы, их дочерние предприятия и ассоциированные компании или компании, над которыми Группа или ее акционеры 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.

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	
	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.
Дочерние предприятия				
АО «ЦАЭК»	7,237,461	2,681,620	-	-
АО «ЦАЭК»	-	-	2,729	7,704
Ассоциированные предприятия				
АО «ЦАТЭК»	-	-	12,612	21,088
	<u>7,237,461</u>	<u>2,681,620</u>	<u>15,341</u>	<u>28,792</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 2015 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Дочерние предприятия				
АО «ЦАЭК»	1,065,091	26,514	-	35,525
АО «ЦАЭК»	-	-	547,693	849,492
АО «ЦАТЭК»	-	744,675	-	487
Ассоциированные предприятия				
АО «ЦАТЭК»	-	12	38	35
ЕБРР	-	-	-	466
	<u>1,065,091</u>	<u>771,201</u>	<u>547,731</u>	<u>886,005</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

Группа осуществляла финансовые операции со связанными сторонами, такие как: получение займов и размещение денежных средств на депозитах. В результате финансовых операций со связанными сторонами у Группы имеются следующие остатки:

Наименование компании	Займы, включая начисленное вознаграждение к уплате от связанных сторон		Денежные средства на депозитах в банке, включая денежные средства, ограниченные в использовании		Денежные средства в банке	
	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
ЕБРР	15,084,438	9,329,398	-	-	-	-
Ассоциированные предприятия АО «ЦАТЭК»	-	-	155,019	157,235	361,055	492,515
	<u>15,084,438</u>	<u>9,329,398</u>	<u>155,019</u>	<u>157,235</u>	<u>361,055</u>	<u>492,515</u>

За год, закончившийся 31 декабря 2015 и 2014 гг., у Группы были следующие финансовые операции со связанными сторонами:

Наименование компании	Расходы по вознаграждению, начисленные по займам от связанных сторон		Доходы по вознаграждению, начисленные на денежных депозитах в банке	
	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.
ЕБРР	555,432	555,406	2	68
АО «ЦАЭК»	-	8,708	-	-
Ассоциированные предприятия АО «ЦАТЭК»	-	-	27,526	529
АО «ЦАТЭК»	-	-	82,296	105,623
	<u>555,432</u>	<u>564,114</u>	<u>109,824</u>	<u>106,220</u>

Ключевой персонал Группы

В 2015 г. компенсация ключевому персоналу и членам Совета Директоров Группы в виде заработной платы и премиальных составила 118,824 тыс. тенге (2014 г.: 103,860 тыс. тенге).

30. (УБЫТОК)/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 2015 и 2014 гг. Суммы по простым акциям и по простым акциям с разводненным эффектом равны в связи с тем, что разводнение не производилось.

	2015 г.	2014 г.
(Убыток)/прибыль за год	(303,274)	3,180,838
Средневзвешенное количество простых акций	<u>143,863,799</u>	<u>143,863,799</u>
(Убыток)/прибыль на акцию, тенге	<u>(2.11)</u>	<u>22.11</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

Балансовая стоимость одной простой акции по состоянию на 31 декабря представлена ниже.

Простые акции на:	Количество акций в обращении	Чистые активы	Балансовая стоимость одной акции, тенге
31 декабря 2015 г.	143,863,799	50,979,587	354.36
31 декабря 2014 г.	143,863,799	52,209,262	362.91

Балансовая стоимость одной простой акции получена путем деления суммы чистых активов на количество простых акций, размещенных по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг.

Чистые активы представляют собой все активы за минусом нематериальных активов и обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг.

31. 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:

	2015 г.	2014 г.
<i>Финансовые активы</i>		
Прочие финансовые активы (Примечание 12)	155,019	171,285
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 9)	2,852,890	1,397,037
Прочие текущие активы, не включая расходы будущих периодов, налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги и задолженность работников и недостачи (Примечание 11)	29,483	773,249
Денежные средства (Примечание 13)	467,229	548,100
<i>Финансовые обязательства</i>		
Выпущенные облигации (Примечание 16)	(8,868,714)	(6,056,193)
Займы (Примечания 17)	(18,528,924)	(16,110,838)
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 19)	(5,344,850)	(2,873,319)
Прочие обязательства и начисленные расходы, за вычетом резервов по неиспользованным отпускам, пенсионным отчислениям и налогам и внебюджетным платежам к оплате (Примечание 21)	(779,244)	(984,871)

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

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

Цели управления финансовыми рисками

Управление риском – важный элемент деятельности Группы. Группа контролирует и управляет финансовыми рисками, относящимися к операциям Группы, анализируя подверженность риску по степени и величине рисков. Данные риски включают рыночный риск, риск ликвидности и риск изменения процентной ставки в отношении денежных потоков. Ниже приводится описание политики управления рисками Группы.

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 непроизводным 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 2015 г. уменьшилась/увеличилась бы на 167,241 тыс. тенге (2014 г.: 93,767 тыс. тенге), но данные изменения были бы компенсированы Группой посредством изменения тарифов на услуги Группы. Это относится к подверженности Группы к риску изменения процентной ставки по займам с плавающей процентной ставке.

Кредитный риск

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Группы, обычно ограничивается суммами, при наличии таковых, на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Группы перед этими контрагентами. Политика Группы предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с рядом кредитоспособных контрагентов. Руководство Группы считает, что максимальная величина ее риска равна сумме торговой дебиторской задолженности (Примечание 9) и прочей дебиторской задолженности (Примечание 11) за вычетом резервов по сомнительным долгам, отраженным на отчетную дату. Торговая дебиторская задолженность представлена большим количеством покупателей. Группа проводит регулярную оценку кредитоспособности. 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 имеет значительной концентрации кредитного риска по одному контрагенту. Концентрация кредитного риска по каждому контрагенту в течение года ни разу не превысила 5% от общей суммы торговой дебиторской задолженности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

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.

Валютный риск

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

Балансовая стоимость деноминированных в иностранной валюте монетарных активов и обязательств Группы на отчетную дату представлена следующим образом:

	Активы		Обязательства	
	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Доллары США	249	-	(10,947,908)	(5,500,144)
Российские рубли	-	31	-	-

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

Группа в основном подвержена риску, связанному с изменением курса доллара США.

В таблице ниже представлены подробные данные о чувствительности Группы к повышению или снижению курса тенге на 20% по отношению к доллару США. Уровень чувствительности 20% используется при анализе и подготовке внутренней отчетности по валютному риску для ключевых руководителей и отражает проведенную руководством оценку разумно возможного изменения курсов валют. Анализ чувствительности к риску рассматривает только остатки по денежным статьям, выраженным в иностранной валюте, и корректирует пересчет этих остатков на отчетную дату при условии 20-процентного изменения курсов валют. В анализе чувствительности к риску участвуют займы, прочие финансовые активы и денежные средства Группы, выраженные в валюте, отличной от валюты кредитора или заемщика. Положительная сумма, указанная ниже, отражает увеличение прибыли и прочих статей капитала при укреплении курса тенге по отношению к соответствующей валюте на 20%. Ослабление курса тенге по отношению к соответствующей валюте на 20% окажет сопоставимое влияние на прибыль и капитал, при этом указанные ниже суммы будут отрицательными:

	Влияние доллара США	
	2015 г.	2014 г.
Финансовые активы	50	-
Финансовые обязательства	(2,189,582)	(1,100,029)

В 2015 г. Правительство и Национальный банк Республики Казахстан приняли решение приступить к реализации новой денежно-кредитной политики, основанной на режиме инфляционного таргетирования, и перейти к свободно плавающему обменному курсу. В результате, обменный курс тенге по отношению к доллару США в течение августа-декабря 2015 г. варьировался от 187 до 350 тенге за 1 доллар США. В 2015 г. Группа понесла убытки по курсовой разнице в размере 5,183,006 тыс. тенге (2014 г.: 96,580 тыс. тенге), в основном, связанные с займами выраженными в долларах США (Примечания 17 и 27).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

Риск ликвидности

Окончательная ответственность за управление риском ликвидности лежит на акционерах Группы, которые создали необходимую систему управления риском ликвидности для руководства Группы по требованиям управления ликвидностью краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования. Группа управляет риском ликвидности путем поддержания адекватных резервов, банковских займов и доступных кредитных линий, путем постоянного мониторинга прогнозируемого и фактического движения денег и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

В следующих таблицах отражаются контрактные сроки Группы по 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 2015 г. представлена следующим образом:

	Средневзвешенная эффективная процентная ставка	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Неопределенно	Итого
<u>Беспроцентные:</u>						
Торговая дебиторская задолженность		2,852,890	-	-	78,217	2,931,107
Прочие текущие активы, не включая расходы будущих периодов, налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги и задолженность работников и недостачи		29,843	-	-	18,440	48,283
Денежные средства		467,229	-	-	-	467,229
Торговая кредиторская задолженность		(5,344,850)	-	-	-	(5,344,850)
<u>Процентные:</u>						
Денежные средства, ограниченные в использовании	5.3% - 7.3%	145,019	10,000	-	-	155,019
Краткосрочные займы	10%-18.8%	(2,921,615)	-	-	-	(2,921,615)
Долгосрочные займы	0.75% - 10%	(1,654,696)	(9,437,590)	(9,727,149)	-	(20,819,435)
Выпущенные облигации	12.5%	(999,560)	(11,494,943)	-	-	(12,494,503)
		<u>(7,425,740)</u>	<u>(20,922,533)</u>	<u>(9,727,149)</u>	<u>96,657</u>	<u>(37,978,765)</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

Таблица по риску ликвидности и риску процентной ставки по состоянию на 31 декабря 2014 г. представлена следующим образом:

	Средневзвешенная эффективная процентная ставка	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Неопределенно	Итого
<u>Беспроцентные:</u>						
Торговая дебиторская задолженность		1,397,037	-	-	90,074	1,487,111
Прочие текущие активы, не включая расходы будущих периодов, налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги и задолженность работников и недостачи		773,249	-	-	14,632	787,881
Денежные средства		548,100	-	-	-	548,100
Долгосрочная кредиторская задолженность		(78,000)	-	-	-	(78,000)
Торговая кредиторская задолженность		(2,873,319)	-	-	-	(2,873,319)
<u>Процентные:</u>						
Денежные средства, ограниченные в использовании	3.2% - 9.00%	152,236	19,049	-	-	171,285
Краткосрочные займы	10.00%	(5,072,882)	-	-	-	(5,072,882)
Долгосрочные займы	0.75%-10.00%	(2,674,418)	(6,664,698)	(7,346,486)	-	(16,685,602)
Выпущенные облигации	12.50%	(686,836)	(8,822,616)	-	-	(9,509,452)
		<u>(8,514,833)</u>	<u>(15,468,265)</u>	<u>(7,346,486)</u>	<u>104,706</u>	<u>(31,224,878)</u>

Справедливая стоимость

По мнению руководства Группы, балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности по амортизированной стоимости, приблизительно равна их справедливой стоимости.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

Методики и допущения, использованные для оценки справедливой стоимости

Справедливая стоимость определяется как сумма, на которую может быть обменян финансовый инструмент во время сделки между независимыми осведомленными и согласными сторонами, за исключением сделок по принудительной продаже или ликвидационной продаже. По причине отсутствия легкодоступного рынка для большей части финансовых инструментов Группы, необходимо проводить оценку при определении справедливой стоимости, основываясь на текущей экономической ситуации и специфичных рисков, присущих инструменту. Справедливая стоимость инструментов, представленных здесь, не обязательно отражает суммы, которые Группы смогла бы получить при рыночной продаже всего имеющегося пакета конкретного инструмента.

Следующие методы и допущения были использованы Группой для оценки справедливой стоимости каждого класса финансовых инструментов:

- Балансовая стоимость денежных средств приближена к их справедливой стоимости вследствие краткосрочного срока погашения данных финансовых инструментов.
- Для финансовых активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев, балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости вследствие относительно короткого срока погашения данных финансовых инструментов.
- Для финансовых активов и обязательств со сроком погашения более двенадцати месяцев, справедливая стоимость представляет собой текущую стоимость дисконтированных оцененных будущих денежных потоков с использованием рыночных ставок, существующих на конец отчетного года.

Справедливая стоимость Уровня 3 земли, зданий и сооружений, а также машин и оборудования была оценена с привлечением независимого оценщика для определения справедливой стоимости основных средств. Справедливая стоимость основных средств была определена путем применения, в совокупности, следующих общепринятых методов определения стоимости: сравнительного, доходного и затратного. Руководство считает, что результаты оценки соответствующим образом отражают экономическое состояние основных средств Группы по состоянию на 31 декабря 2014 г. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2015 г. не было существенных изменений в справедливой стоимости основных средств.

32. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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.

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

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 2015 и 2014 гг. 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.

Условия кредитных соглашений

Группа на регулярной основе осуществляет контроль и мониторинг исполнения пороговых значений финансовых коэффициентов, установленных кредитными соглашениями. Согласно условиям соглашений, Группа должна выполнять ряд финансовых показателей. По состоянию на 31 декабря 2015 г. Группа не выполнила финансовые показатели по кредитным соглашениям с Европейским Банком Реконструкции и Развития («банк»): коэффициент покрытия процентов не менее 4; соотношение финансового долга к прибыли не более 4, и коэффициент текущей ликвидности не менее 1. Руководство проинформировало банк о невыполнении показателей до отчетной даты и периодически обсуждало с банком план решения данного вопроса. Согласно условиям кредитных соглашений, невыполнение показателей не приводит к автоматическому досрочному погашению суммы займа, требование досрочного погашения может быть осуществлено только после письменного уведомления со стороны банка. Руководство считает, что нет необходимости реклассифицировать долгосрочные займы, в связи с тем, что банк был своевременно уведомлен о невыполнении Группой финансовых показателей и не намерен был поднимать вопрос о досрочном погашении займов. Впоследствии Группа получила соглашения от банка о невыполнении финансовых показателей для финансового 2015 года и по состоянию на 31 декабря 2015 г.

Капитальные инвестиции

10 ноября 2014 г. между Министерством энергетики Республики Казахстан и Группой было подписано Соглашение об инвестиционных обязательствах Группы на 2015 г. В соответствии с данным соглашением в 2015 г. Группа инвестировала в строительство, модернизацию и приобретение основных средств 7,181,350 тыс. тенге, не учитывая НДС. По состоянию на 31 декабря 2015 г. Группа выполнила все инвестиционные обязательства.

В 2015 г. Группа разработала и согласовала с Департаментом Комитета Республики Казахстан по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Министерства национальной экономики по Северо-Казахстанской области («Комитет») План капитальных инвестиций на 2016-2020 гг. Согласно Плану, в течение 2016-2020 гг., Группе подлежит инвестировать в производственные активы 20,619,030 тыс. тенге, не учитывая НДС, в том числе в 2016 г. 4,260,503 тыс. тенге, не учитывая НДС.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

Формирование тарифов

Группа согласовывает с РГУ «Департамент Комитета по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Министерства национальной экономики Республики Казахстан по Северо-Казахстанской области» тарифы на электроэнергию и теплоэнергию. Руководство Группы считает, что действует в отношении формирования тарифов в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

33. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

Тарифы

С 1 января 2016 г. согласно приказу Департамента Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий АО «СЕВКАЗЭНЕРГО» были утверждены следующие изменения в тарифах:

- По генерации увеличение тарифа по тепловую энергию на 9.8%;
- На услуги по передаче и распределению электрической энергии – увеличение на 6.2%;
- На услуги по передаче и распределению тепловой энергии – увеличение на 22.3%;
- На реализацию тепловой энергии увеличение тарифа на 15.3% в т.ч. физические лица – 9.0%, юридические лица – 25.5%;
- Рост отпускного тарифа на электрическую энергию составил 5.6%, в т.ч. физические лица – 5.4%, юридические лица – 5.6%.

Займы

В 2016 г. Группа получила краткосрочные займы в рамках кредитной линии с ДБ АО «Сбербанк России» на сумму 800,000 тыс. тенге с процентной ставкой в размере от 14.75% до 18.8% годовых.

Условия кредитных соглашений

7 марта и 11 апреля 2016 г. Группа получила соглашения от ЕБРР о невыполнении финансовых показателей для финансового 2015 г. и по состоянию на 31 декабря 2015 г.

34. УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., была утверждена руководством Группы 28 апреля 2016 г.