

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«СЕВКАЗЭНЕРГО»**

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
и аудиторское заключение независимого аудитора

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-6
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	7-8
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	9
Консолидированный отчет об изменениях капитала	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11-12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	13-45

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 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 2016 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 2016 г., была одобрена и утверждена для выпуска руководством 5 мая 2017 г.

От имени руководства Группы:

Ларичев Л.В.
Генеральный директор

5 мая 2017 г.



Алексеевене Т.В.
Главный бухгалтер

5 мая 2017 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров Акционерного общества «СЕВКАЗЭНЕРГО»:

Мнение

Мы провели аудит 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 2016 г., консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2016 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе «*Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров* («Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за отчетный период. Эти вопросы рассматривались в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности. Мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

Соблюдение финансовых показателей

Группа должна соблюдать ряд финансовых показателей, предусмотренных ее кредитными соглашениями. Соблюдение финансовых показателей и правильность классификации долгосрочных займов является ключевым вопросом аудита с учетом значительных остатков по займам по состоянию на 31 декабря 2016 г.

Требования по показателям и вопросы их соблюдения раскрыты в Примечании 16 к консолидированной финансовой отчетности.

Что было сделано в ходе аудита?

Наши аудиторские процедуры включали:

- анализ условий договоров по займам, уделение особого внимания к требованиям по долговым обязательствам, включая показатели коэффициентов и случаи невыполнения обязательств;
- пересчет финансовых показателей в кредитных соглашениях для проверки правильности математических расчетов;
- рассмотрение согласий от заемщиков по кредитным договорам, в которых были нарушены финансовые показатели, и их влияние на классификацию займов к уплате;
- оценка адекватности раскрытия информации финансовых показателей и договоров по займам, которые включены в Примечании 16 к консолидированной финансовой отчетности.

Согласно нашим процедурам, мы выявили, что требования показателей и раскрытия, а также классификация долгосрочных займов являются адекватными.

Прочая информация

Руководство отвечает за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в Годовом отчете, за исключением консолидированной финансовой отчетности и нашего аудиторского заключения по ней.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не выражаем и не будем выражать какой-либо формы уверенности по данной информации.

В связи с проведением аудита консолидированной финансовой отчетности мы обязаны ознакомиться с прочей информацией. В ходе ознакомления мы рассматриваем прочую информацию на предмет существенных несоответствий финансовой отчетности, знаниям, полученным нами в ходе аудита, а также иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной работы мы приходим к выводу, что прочая информация существенно искажена, мы обязаны сообщить об этом. Оснований для такого сообщения нами не обнаружено.

Ответственность руководства и Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

Руководство отвечает за подготовку и достоверное представление консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Группы непрерывно продолжать деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Группы.

Совет директоров отвечает за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность – это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к утрате Группой способности непрерывно продолжать деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий;
- получаем аудиторские доказательства, относящиеся к консолидированной финансовой информации организаций внутри Группы и их деятельности, достаточные и надлежащие для выражения мнения о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за проведение аудита Группы, руководство и контроль за ним. Мы полностью отвечаем за наше аудиторское мнение.

Мы информируем Совет директоров о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных проблемах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.

Мы также предоставляем Совету директоров, заявление о соблюдении нами всех применимых этических требований в отношении аудиторской независимости и информируем их обо всех вопросах, которые можно обоснованно считать влияющими на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о принятых мерах предосторожности.

Из числа вопросов, о которых мы проинформировали Совет директоров, мы определяем наиболее значимые для аудита консолидированной финансовой отчетности за отчетный период – ключевые вопросы аудита.



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



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

Нурлан Бекенов
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

5 мая 2017 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.

(в тысячах тенге)

	Примечания	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	7	98,437,364	91,887,276
Авансы выданные	10	376,587	614,328
Нематериальные активы		202,025	138,199
Прочие долгосрочные активы		293,673	-
Прочие финансовые активы		13,000	10,000
Итого долгосрочные активы		<u>99,322,649</u>	<u>92,649,803</u>
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	8	1,885,268	2,320,134
Торговая дебиторская задолженность	9	3,281,502	2,852,890
Авансы выданные	10	247,908	502,830
Предоплата по подоходному налогу		69,663	80,304
Прочие текущие активы	11	460,397	242,491
Прочие финансовые активы		192,589	145,019
Денежные средства	12	173,045	467,229
Итого текущие активы		<u>6,310,372</u>	<u>6,610,897</u>
ВСЕГО АКТИВЫ		<u>105,633,021</u>	<u>99,260,700</u>
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Акционерный капитал	13	16,291,512	16,291,512
Дополнительно оплаченный капитал	14	277,168	277,168
Резерв по переоценке основных средств		21,480,749	23,007,667
Нераспределенная прибыль		17,954,086	11,541,439
Итого капитал		<u>56,003,515</u>	<u>51,117,786</u>
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Выпущенные облигации	15	8,324,298	8,396,699
Займы	16	13,408,554	15,028,831
Отложенные налоговые обязательства	18	14,864,231	13,380,146
Доходы будущих периодов	19	1,251,681	166,982
Обязательства по рекультивации золоотвалов		532,213	259,189
Обязательства по вознаграждениям работникам		56,935	53,374
Обязательства по финансовой аренде	17	302,773	-
Итого долгосрочные обязательства		<u>38,740,685</u>	<u>37,285,221</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тысячах тенге)

	Примечания	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Текущая часть выпущенных облигаций	15	877,061	472,015
Торговая кредиторская задолженность	20	4,099,627	5,344,850
Краткосрочные займы и текущая часть долгосрочных займов	16	4,280,883	3,500,093
Авансы полученные		373,008	418,302
Текущая часть обязательств по рекультивации		97,785	53,587
Текущая часть обязательств по вознаграждениям работникам		4,727	4,859
Обязательства по финансовой аренде	17	21,380	-
Прочие обязательства и начисленные расходы	21	1,134,350	1,063,987
Итого текущие обязательства		10,888,821	10,857,693
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		105,633,021	99,260,700

От имени руководства Группы:

Ларичев Л.В.
Генеральный директор

5 мая 2017 г.

Алексеев И.В.
Главный бухгалтер

5 мая 2017 г.

Примечания на стр. 13-45 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.
(в тысячах тенге)

	Примечания	2016 г.	2015 г.
ДОХОДЫ	22	30,904,528	26,608,473
СЕБЕСТОИМОСТЬ	23	<u>(20,899,798)</u>	<u>(18,260,240)</u>
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		10,004,730	8,348,233
Расходы по реализации		(287,865)	(305,170)
Общие и административные расходы	24	(1,838,308)	(1,897,284)
Финансовые расходы	25	(2,009,540)	(1,514,938)
Финансовые доходы		88,113	201,249
Прибыль/(убыток) от курсовой разницы, нетто		153,099	(5,183,006)
Прочие доходы, нетто		<u>259,585</u>	<u>158,124</u>
ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		6,369,814	(192,792)
РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ	18	<u>(1,484,085)</u>	<u>(110,482)</u>
Чистая прибыль/(убыток) и итого совокупный доход/(убыток) за год		<u><u>4,885,729</u></u>	<u><u>(303,274)</u></u>
Прибыль/(убыток) на акцию	27		
Базовая (в тенге на акцию)		33.96	(2.11)
Разводненная (в тенге на акцию)		33.96	(2.11)

От имени руководства Группы

Ларичев Л.В.
Генеральный директор

Алексеевене Т.В.
Главный бухгалтер

5 мая 2017 г.

5 мая 2017 г.

Примечания на стр. 13-45 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.
(в тысячах тенге)**

	Акционер- ный капитал	Дополни- тельно оплаченный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Нераспреде- ленная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2015 г.	16,291,512	277,168	24,599,582	11,096,051	52,264,313
Чистый убыток и итого совокупный убыток за год	-	-	-	(303,274)	(303,274)
Дивиденды	-	-	-	(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
Чистый доход и итого совокупный доход за год	-	-	-	4,885,729	4,885,729
Амортизация резерва переоценки основных средств	-	-	(1,526,918)	1,526,918	-
На 31 декабря 2016 г.	16,291,512	277,168	21,480,749	17,954,086	56,003,515

От имени руководства Группы

Ларичев Л.В.
Генеральный директор

Алексеев Т.В.
Главный бухгалтер

5 мая 2017 г.



Примечания на стр. 13-45 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.
(в тысячах тенге)**

	Приме- чание	2016 г.	2015 г.
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		6,369,814	(192,792)
Корректировки на:			
Амортизация и износ		4,347,002	3,981,665
Финансовые расходы	25	2,009,540	1,514,938
Восстановление резерва по сомнительным долгам		(1,242)	(8,049)
Восстановление резерва по устаревшим товарно-материальным запасам		(4,818)	(25,745)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		16,164	7,802
Расходы по вознаграждениям работников		10,071	13,351
Начисление/(восстановление) резерва по неиспользованным отпускам		4,534	(8,124)
(Прибыль)/убыток от курсовой разницы		(153,099)	5,183,006
Финансовые доходы		(88,113)	(201,249)
		<u>12,509,853</u>	<u>10,264,803</u>
Движение денежных средств до изменений в оборотном капитале			
Изменение товарно-материальных запасов		446,867	1,032,890
Изменение торговой дебиторской задолженности		(487,535)	(1,444,005)
Изменение авансов, выданных на приобретение краткосрочных активов		254,922	(104,247)
Изменение прочих текущих активов		(203,171)	(99,557)
Изменение торговой кредиторской задолженности		1,072,426	775,953
Изменение авансов полученных		(45,294)	(122,822)
Изменение прочих обязательств и начисленных расходов		162,114	53,418
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(6,643)	(9,555)
		<u>13,703,539</u>	<u>10,346,878</u>
Денежные средства, полученные от операционной деятельности			
Уплаченный подоходный налог		-	(10,969)
Уплаченные проценты		(2,257,541)	(1,925,528)
		<u>11,445,998</u>	<u>8,410,381</u>
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности			

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

	Примечания	2016 г.	2015 г.
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств		(12,709,097)	(8,212,822)
Приобретение нематериальных активов		(67,548)	(85,692)
Денежные средства, (размещенные на депозитах)/снятые с депозитов и поступление процентов		(46,311)	111,235
Поступления от выбытия основных средств		431,182	111,111
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		<u>(12,391,774)</u>	<u>(8,076,168)</u>
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступление займов		5,246,520	5,531,600
Погашение займов		(5,567,198)	(8,430,937)
Размещение облигаций		400,100	2,726,336
Выплата дивидендов	13	(105,000)	(1,144,790)
Поступления по государственным субсидиям	16	750,000	-
Поступления от связанных сторон		-	844,790
Выплаты связанным сторонам		(72,830)	-
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) финансовой деятельности		<u>651,592</u>	<u>(473,001)</u>
ЧИСТОЕ УМЕНЬШЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ		<u>(294,184)</u>	<u>(138,788)</u>
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА на начало года	12	467,229	548,100
Эффект изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте		-	57,917
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА на конец года	12	<u>173,045</u>	<u>467,229</u>

В 2016 г. Группа капитализировала в состав основных средств затраты по займам, за минусом финансовых доходов, на сумму 478,937 тыс. тенге (2015 г.: 777,967 тыс. тенге).

От имени руководства Группы:

Ларичев Л.В.
Генеральный директор

5 мая 2017 г.

Примечания на стр. 13-45 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.



Алексеев И.В.
Главный бухгалтер

5 мая 2017 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 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 2016 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 59.65%, Европейский банк реконструкции и развития (далее – «ЕБРР»), владеющий 22.60%, KAZ HOLDINGS COOPERATIEF U.A., владеющий 10.50%, и прочие акционеры, владеющие 7.25% (31 декабря 2015 г.: АО «ЦАТЭК» - 57.37%, «ЕБРР» - 24.16%, KAZ HOLDINGS COOPERATIEF U.A. - 11.22% и прочие акционеры владеющие 7.25%).

Окончательными акционерами АО «ЦАТЭК» на 31 декабря 2016 и 2015 гг. совместно 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	
			2016 г.	2015 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 2016 г. составляла 2,465 человек (2015 г.: 2,505 человек).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 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., а 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 Компании следит за текущими изменениями в экономической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в ближайшем будущем. Однако, влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании на данный момент сложно определить.

3. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Перечисленные ниже новые и пересмотренные стандарты и интерпретации были впервые применены в текущем периоде и оказали влияние на финансовые показатели, представленные в данной консолидированной финансовой отчетности.

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимости применения некоторых методов амортизации»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг.

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу

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

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»²;
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (и поправки к МСФО (IFRS) 15)²;
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»³;
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»²;
- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»¹;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»¹;
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»²;
- КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»²;
- МСФО (IAS) 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости»²;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.

¹ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 г., с возможностью досрочного применения.

² Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 г., с возможностью досрочного применения.

³ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 г., с возможностью досрочного применения.

Руководство Группы находится на стадии оценки полного влияния новых и пересмотренных стандартов на суммы и раскрытия, отражаемые в консолидированной финансовой отчетности Группы. Таким образом, не представляется возможным предоставить достоверную финансовую оценку влияния до тех пор, пока Руководство не завершит детальный анализ.

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.

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 (IFRS) 2, арендных соглашений, регулируемых МСФО (IAS) 17, а также оценок, сравнимых, но не равных справедливой стоимости при оценке запасов по МСФО (IAS) 2 или стоимости полезного использования при оценке обесценения по МСФО (IAS) 36.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

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 2016 г.</u>	<u>31 декабря 2015 г.</u>
Доллар США	333.29	339.47
Российский рубль	5.43	4.65

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

	<u>2016 г.</u>	<u>2015 г.</u>
Доллар США	341.76	222.25
Российский рубль	5.12	3.62

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 2016 г. текущие обязательства Группы превысили ее текущие активы на 4,578,449 тыс. тенге, в основном за счет сумм, подлежащих к выплате связанным сторонам. При этом чистая прибыль и чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., составили 4,885,729 тыс. тенге и 11,445,998 тыс. тенге, соответственно. Группа ожидает получение чистой прибыли и в последующие годы, и не ожидает существенной девальвации тенге в ближайшее время.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

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 Группе по крайней мере в течение одного года с отчетной даты, основываясь на письменном подтверждении от АО «ЦАЭК».

Исходя из вышеизложенного Руководство считает, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

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.

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 два 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

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%.

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.

Руководство Группы провело анализ по состоянию на 31 декабря 2016 г. и пришло к выводу, что не было значительных изменений в справедливой стоимости основных средств по состоянию на 31 декабря 2016 г. с даты последней переоценки по состоянию на 31 декабря 2014 г.

Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату руководство Группы оценивает наличие признаков возможного обесценения актива. Если такие признаки существуют, или когда требуется ежегодное тестирование актива на обесценение, Группа проводит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива представляет собой наибольшее значение из справедливой стоимости актива или справедливой стоимости генерирующей единицы за вычетом затрат на реализацию и ценности его использования и определяется для отдельного актива. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесценившимся и списывается до его возмещаемой стоимости.

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 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

Группа использовала следующие сроки полезного использования в отчетные и сравнительные периоды:

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

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.

Признание дохода от реализации электрической энергии

Группа признает доход в момент поставки электроэнергии согласно данным показаний счетчиков потребителей электроэнергии. Показания счетчиков предоставляются потребителями ежемесячно и проверяются Группой на достоверность на выборочной основе. В случае отсутствия показаний текущего месяца, Группа признает доход за электроэнергию, реализованную с момента последнего снятия показания счетчиков до конца отчетного периода на основе оценки. Согласно этому методу рассчитывается ежедневный объем потребленной электроэнергии по данным предыдущего месяца, который умножается на тариф.

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.

Основные средства

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

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

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

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

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

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

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

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 инструменты представляют собой контракты, которые приводят к возникновению финансового актива у одной стороны и обязательства или долевого инструмента у другой стороны.

Финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости, которая представляет собой сумму вознаграждения, согласованную между независимыми заинтересованными сторонами.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

Последующая оценка зависит от того, каким образом финансовые инструменты были классифицированы. Дебиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Кредиторская задолженность, начисленные обязательства, займы, дивиденды к уплате и прочие обязательства, классифицируемые как прочие обязательства, также оцениваются по амортизированной стоимости.

Метод эффективной ставки

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

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

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

Денежные средства

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

Прочие финансовые активы

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

Обесценение финансовых активов

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

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

Финансовые обязательства и 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.

Аренда

Договоры аренды, по условиям которых к арендатору переходят все существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируются как финансовая аренда. Все прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда.

Группа как арендатор

Активы, арендованные по договорам финансовой аренды, первоначально учитываются по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованного имущества на начало срока аренды и дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Соответствующие обязательства перед арендодателем отражаются в отчете о финансовом положении в качестве обязательств по финансовой аренде.

Сумма арендной платы распределяется между финансовыми расходами и уменьшением обязательств по аренде таким образом, чтобы получить постоянную ставку процента на остаток обязательства. Финансовые расходы отражаются в прибылях и убытках, если они непосредственно не относятся к квалифицируемым активам. В этом случае они капитализируются в соответствии с общей политикой Компании в отношении затрат по займам. Арендная плата по договорам финансовой аренды, обусловленная будущими событиями, относится на расходы по мере возникновения.

Платежи по договорам операционной аренды относятся на расходы равномерно в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов точнее соответствует распределению экономических выгод от арендованных активов во времени. Условная арендная плата по договорам операционной аренды относится на расходы по мере возникновения.

Полученные при заключении договоров операционной аренды стимулирующие выплаты признаются как обязательства и равномерно сокращают расходы на аренду в течение ее срока, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов точнее соответствует распределению экономических выгод от арендованных активов во времени.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

Государственные субсидии

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

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

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

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

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

Зачет финансовых активов и обязательств

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

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

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

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

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

Финансовые обязательства

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

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

Текущие и отложенные налоги признаются в прибылях и убытках, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым в состав прочего совокупного дохода или капитала. В этом случае текущие и отложенные налоги также признаются в прочем совокупном доходе или напрямую в капитале соответственно.

Отложенный подоходный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли.

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.

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 2016 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 доленое участие в Группе, что дает ей возможность оказывать существенное влияние на Группу; или
 - iii) имеет совместный контроль над Группой;
- б) сторона является ассоциированной стороной Группы;
- в) сторона является совместным предприятием, в котором Группа является участником;
- г) сторона является членом ключевого управленческого персонала Группы или ее материнской компании;
- д) сторона является членом семьи любого лица, указанного в пунктах (а) или (г);
- е) сторона является компанией, которая находится под контролем, совместным контролем или под значительным влиянием, или которая имеет существенное право голоса в такой компании, прямо или косвенно, любого лица, указанного в пунктах (г) или (д); или
- ж) сторона представляет собой пенсионную схему для работников Группы или любой компании, являющейся связанной стороной Группы.

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

6. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Группа определила отчетные сегменты на основе оказываемых услуг, соответственно, Группа выделяет пять основных сегментов: производство тепловой и электрической энергии, передача и распределение электрической энергии, передача и распределение тепловой энергии, реализация тепловой и электрической электроэнергии, а также, прочие, которые включают реализацию химической воды, регулировку мощности и реализацию химической продукции. Прочие услуги не превышают количественные пороги, следовательно, не требуют отдельного раскрытия.

Группа отслеживает множественные показатели прибыльности, такие как: прибыль до налогообложения, прибыль за год и валовую прибыль. Прибыль за год является показателем, используемым для цели распределения ресурсов и для оценки деятельности сегментов.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

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».

Ключевые операционные показатели	За год, закончившийся 31 декабря 2016 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	26,045,489	4,568,124	2,168,971	14,686,099	149,935	47,618,618
Внутриsegmentные доходы	(2,259,880)	(127,011)	(22,001)	(14,167,042)	(138,156)	(16,714,090)
Доходы от реализации внешним покупателям	23,785,609	4,441,113	2,146,970	519,057	11,779	30,904,528
Себестоимость	(14,835,365)	(3,622,661)	(2,083,101)	(283,604)	(75,067)	(20,899,798)
Расходы по реализации	2,855	-	-	(290,720)	-	(287,865)
Общие и административные расходы	(523,572)	(487,824)	(693,558)	(133,354)	-	(1,838,308)
Финансовые расходы	(1,929,667)	(71,414)	(8,459)	-	-	(2,009,540)
Финансовые доходы	76,236	-	11,877	-	-	88,113
Прибыль/(убыток) от курсовой разницы	76,488	58,215	19,715	(1,319)	-	153,099
Прочие доходы (Расходы)/экономия по подоходному налогу	95,097	111,734	25,362	27,392	-	259,585
	(1,445,533)	(99,011)	26,609	33,850	-	(1,484,085)
Прибыль/ (убыток) за год	5,302,148	330,152	(554,585)	(128,698)	(63,288)	4,885,729
Прочая ключевая информация о сегментах						
Капитальные затраты по основным средствам	7,684,380	1,288,415	1,981,002	7,833	-	10,961,630
Износ	3,333,929	647,574	347,122	14,655	-	4,343,280

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

Ключевые операционные показатели	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.					
	Производст- во тепловой и электри- ческой энергии	Передача и распреде- ление электри- ческой энергии	Передача и распреде- ление тепловой энергии	Реализация тепловой и электри- ческой энергии	Прочие	Итого
Доходы, всего	22,743,758	4,225,444	1,811,599	13,314,458	159,904	42,255,163
Внутриsegmentные доходы	(2,077,808)	(118,539)	(18,338)	(13,282,647)	(149,358)	(15,646,690)
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 административные 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 (Расходы)/экономия по подоходному налогу	94,615 (644,387)	40,845 218,219	20,065 184,026	2,599 131,660	-	158,124 (110,482)
Прибыль/ (убыток) за год	2,467,567	(1,001,148)	(1,044,734)	(524,265)	(200,694)	(303,274)
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 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля, здания и сооруже- ния	Машины и производст- венное оборудова- ние	Транспорт- ные средства	Прочие	Незавер- шенное строи- тельство	Всего
Стоимость и переоцененная стоимость						
На 1 января 2015 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
Поступления	276,013	511,284	1,363	8,358	10,164,612	10,961,630
Внутренние перемещения	765,624	14,563,786	-	4,132	(15,333,542)	-
Изменение в оценке по ликвидационному фонду	379,084	-	-	-	-	379,084
Выбытия	(32,173)	(470,771)	(10,778)	(1,725)	-	(515,447)
На 31 декабря 2016 г.	11,854,044	91,528,524	293,215	79,823	3,132,993	106,888,599
Накопленный износ и обесценение						
На 1 января 2015 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)
Начислено за год	(815,541)	(3,480,794)	(34,243)	(12,702)	-	(4,343,280)
Выбытия	1,367	64,389	2,082	263	-	68,101
На 31 декабря 2016 г.	(1,738,022)	(6,616,894)	(67,445)	(28,874)	-	(8,451,235)
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2016 г.	10,116,022	84,911,630	225,770	50,949	3,132,993	98,437,364
На 31 декабря 2015 г.	9,541,648	73,723,736	267,346	52,623	8,301,923	91,887,276

В 2016 г. Группа капитализировала в состав основных средств затраты по займам, за минусом финансовых доходов, на сумму 478,937 тыс. тенге (2015 г.: 777,967 тыс. тенге).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

Балансовая стоимость каждого класса основных средств, которая была бы признана в консолидированной финансовой отчетности, если бы основные средства были отражены по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленного резерва на обесценение, представлена следующим образом:

	Земля, здания и сооружения	Машины и производст- венное оборудо- вание	Транспорт- ные средства	Прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
На 31 декабря 2016 г.	8,794,450	60,427,188	212,723	43,470	3,132,993	72,610,824
На 31 декабря 2015 г.	8,453,573	47,688,817	216,029	41,508	8,301,923	64,701,850

По состоянию на 31 декабря 2016 г. балансовая стоимость основных средств Группы в залоге по обеспечению займов составляет 75,996,313 тыс. тенге (31 декабря 2015 г.: 66,917,653 тыс. тенге) (Примечание 16).

По состоянию на 31 декабря 2016 г. полностью амортизированные основные средства по переоцененной стоимости составили 272,706 тыс. тенге (2015 г.: 56,744 тыс. тенге).

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Запасные части и материалы для эксплуатации	1,000,137	1,333,577
Уголь, мазут	249,924	425,474
Прочее	682,845	613,539
	<u>1,932,906</u>	<u>2,372,590</u>
Резерв на устаревшие товарно-материальные запасы	(47,638)	(52,456)
Итого	<u>1,885,268</u>	<u>2,320,134</u>

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Продажа и передача электрической и тепловой энергии	3,190,860	2,783,383
Прочее	180,820	147,724
	<u>3,371,680</u>	<u>2,931,107</u>
Резерв по сомнительным долгам	(90,178)	(78,217)
Итого	<u>3,281,502</u>	<u>2,852,890</u>

Основную долю торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 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 2016 и 2015 гг. средний срок возникновения торговой дебиторской задолженности составляет 60 дней.

Резерв по сомнительным долгам учитывается на основе прошлого опыта и анализа текущего финансового положения Группы. Группа начисляет резерв по сомнительным долгам в процентах в зависимости от даты возникновения задолженности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

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

	2016 г.	2015 г.
90-180 дней	4,084	-
181-270 дней	7,815	-
271-365 дней	16,672	-
Свыше 365 дней	61,607	78,217
	<u>90,178</u>	<u>78,217</u>

10. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Авансы, выданные на покупку основных средств	376,587	614,328
За услуги	208,031	174,072
За товары	39,877	328,758
	<u>624,495</u>	<u>1,117,158</u>
Долгосрочные	376,587	614,328
Краткосрочные	247,908	502,830
Итого	<u>624,495</u>	<u>1,117,158</u>

11. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги	390,575	212,648
Задолженность работников	25,252	916
Расходы будущих периодов	19,655	8,337
Прочее	30,152	39,030
	<u>465,634</u>	<u>260,931</u>
Резерв по сомнительным долгам	(5,237)	(18,440)
Итого	<u>460,397</u>	<u>242,491</u>

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Денежные средства на счетах в банках	146,673	455,393
Денежные средства в кассе	26,372	11,836
Итого	<u>173,045</u>	<u>467,229</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

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

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Тенге	173,045	466,980
Доллары США	-	249
	<u>173,045</u>	<u>467,229</u>

13. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Акционер	31 декабря 2016 г.			31 декабря 2015 г.		
	Кол-во простых акции	%	Сумма	Кол-во простых акции	%	Сумма
АО «ЦАЭК»	143,863,799	100%	16,291,512	143,863,799	100%	16,291,512

Объявленный и полностью оплаченный уставный капитал Группы составляет 143,863,799 простых акции.

В 2016 г. Компания выплатила дивиденды на сумму 105,000 тыс. тенге за 2015 г. (2015 г.: 1,144,790 тыс. тенге). В 2016 г. дивиденды не объявлялись.

14. ДОПОЛНИТЕЛЬНО ОПЛАЧЕННЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 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.

15. ВЫПУЩЕННЫЕ ОБЛИГАЦИИ

В декабре 2009 г. Компания объявила 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.

В ноябре 2016 г. Компания объявила о выпуске 10,000,000 купонных облигаций на общую сумму 1,000,000 тыс. тенге с номинальной стоимостью 100 тенге, с фиксированной процентной ставкой в размере 13%, полугодовыми платежами и сроком погашения 1 год.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

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

Номер	Дата погашения	Процентная ставка, %	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
KZ2C0Y10D695	10 января 2020 г.	12.5%	8,000,000	8,000,000
KZ2C0Y10D426	20 ноября 2017 г.	13%	400,100	-
Накопленные проценты по облигациям			477,794	472,015
Премия			328,068	400,555
Дисконт KZ2C0Y10D695			(253)	(339)
Дисконт KZ2C0Y10D426			(833)	-
Выкуп облигаций			(3,517)	(3,517)
Итого			9,201,359	8,868,714
Облигации погашаются следующим образом:				
В течение одного года			877,061	472,015
От двух до пяти лет включительно			8,324,298	8,396,699
			9,201,359	8,868,714

16. ЗАЙМЫ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Основной долг по банковским займам	18,073,959	18,594,808
Вознаграждения к уплате по долгосрочным займам	206,167	167,063
Вознаграждения к уплате по краткосрочным займам	20,925	21,263
<i>За вычетом:</i>		
Корректировки справедливой стоимости займа	(501,748)	(166,174)
Несамортизированной части единовременной комиссии	(109,866)	(88,036)
	17,689,437	18,528,924
<i>Минус:</i>		
Краткосрочные займы	(2,420,925)	(2,593,763)
Текущая часть долгосрочных займов	(1,859,958)	(906,330)
Долгосрочные займы	13,408,554	15,028,831
Анализ по срокам		
В течение второго года	1,320,500	1,334,156
От двух до пяти лет включительно	5,679,250	4,471,908
От пяти лет и выше	6,408,804	9,222,767
	13,408,554	15,028,831
Анализ по валютам		
Тенге	7,862,322	7,646,900
Доллар США	10,211,637	10,947,908
	18,073,959	18,594,808

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

АО «ЦАЭК» выступает гарантом по займам дочерних предприятий от ЕБРР.

26 мая 2016 г. Компания заключила дополнительное соглашение к действующему договору банковского займа с ЕБРР на финансирование инвестиционного проекта по модернизации систем теплоснабжения в г. Петропавловск. Общая сумма проекта 9,300,000 тыс. тенге. Финансирование осуществляется при участии государства, с возможностью субсидирования части затрат по реализации проекта в размере 4,650,000 тыс. тенге, т.е. аналогичной суммы, предоставленной ЕБРР. Реализация проекта планируется в период с 2016 по 2019 гг. В 2016 г., рамках данного дополнительного соглашения были получены 1,500,000 тыс. тенге, из которых 750,000 тыс. тенге были получены в качестве государственных субсидий от Министерства Национальной Экономики Республики Казахстан, оставшаяся часть на сумму 750,000 тыс. тенге была получена в качестве займа от ЕБРР.

Краткосрочные займы включают в себя займы от ДБ АО «Сбербанк России» и АО Исламский Банк «Al Hilal», полученные на пополнение оборотных средств.

Эффективная ставка по долгосрочным займам в тенге и долларах США, составила 9.73% и 7.06%, соответственно.

Эффективная ставка по краткосрочным займам в тенге и долларах США, составила 15.47% и 6.76%, соответственно.

В соответствии с договором займа с ЕБРР, Группа должна соблюдать финансовые коэффициенты. Однако по состоянию на 31 декабря 2016 г. Группа не выполнила коэффициент текущей ликвидности не менее 1. Группа получила письмо-согласие от ЕБРР о неприменении коэффициента текущей ликвидности за 2016 г. и по состоянию на 31 декабря 2016 г.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. и 2015 г. долгосрочные и краткосрочные займы обеспечены основными средствами (Примечание 7).

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

	Минимальные арендные платежи		Дисконтированная стоимость арендных платежей	
	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
В течение 1 года	21,380	-	21,380	-
Больше 1 года, но не более 5 лет	302,773	-	302,773	-
Более 5 лет	-	-	-	-
	324,153	-	324,153	-
За вычетом: будущих финансовых платежей	-	-	-	-
Дисконтированная стоимость арендных платежей	324,153	-	324,153	-
			31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Включая:				
- краткосрочная часть			21,380	-
- долгосрочная часть			302,773	-
			324,153	-

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

В 2016 г. вступил в силу договор финансового лизинга заключенный между Компанией и АО «Фонд развития Жилищно-Коммунального Хозяйства» на установку приборов учета на сумму 386,828 тыс. тенге в течение 2016–2017 гг. Лизингодателем по данному договору является АО «Фонд развития Жилищно-Коммунального Хозяйства». Вознаграждение по лизингу составляет 4% годовых, лизинговые платежи определяются согласно графику погашения сроком до 31 марта 2021 г.

18. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Компании, основанные в Республике Казахстан, уплачивают подоходный налог от налогооблагаемой прибыли в соответствии с законодательством Республики Казахстан. В 2016 и 2015 гг. ставка подоходного налога равна 20%.

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

	2016 г.	2015 г.
Расходы по отложенному подоходному налогу	<u>1,484,085</u>	<u>110,482</u>
Расходы по подоходному налогу	<u>1,484,085</u>	<u>110,482</u>

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

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Отложенные налоговые активы в результате:		
Переноса налоговых убытков	1,684,926	1,569,658
Прочих временных разниц	<u>386,723</u>	<u>172,635</u>
Итого отложенные налоговые активы	<u>2,071,649</u>	<u>1,742,293</u>
Отложенные налоговые обязательства в результате:		
Балансовой стоимости основных средств и нематериальных активов	(16,935,880)	(15,086,822)
Прочих временных разниц	<u>-</u>	<u>(35,617)</u>
Итого отложенные налоговые обязательства	<u>(16,935,880)</u>	<u>(15,122,439)</u>
Отложенные налоговые обязательства, нетто	<u>(14,864,231)</u>	<u>(13,380,146)</u>

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

	2016 г.	2015 г.
На 1 января	(13,380,146)	(13,269,664)
Увеличение отложенных налоговых обязательств: В составе прибылей или убытков	<u>(1,484,085)</u>	<u>(110,482)</u>
На 31 декабря	<u>(14,864,231)</u>	<u>(13,380,146)</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

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

	2016 г.	2015 г.
Прибыль/(убыток) до налогообложения	<u>6,369,814</u>	<u>(192,792)</u>
Налог по установленной ставке 20%	1,273,963	(38,558)
Налоговый эффект прочих постоянных разниц	230,044	149,040
Изменение в оценках по налоговым убыткам прошлых лет	<u>(19,922)</u>	<u>-</u>
Расходы по подоходному налогу	<u>1,484,085</u>	<u>110,482</u>

19. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

По состоянию на 31 декабря 2016 г. доходы будущих периодов на сумму 1,251,681 тыс. тенге представляют корректировку справедливой стоимости займа от ФЧТ и государственные субсидии на сумму 502,556 тыс. тенге и 749,125 тыс. тенге, соответственно (2015 г.: 166,982 тыс. тенге и ноль, соответственно).

Доходы будущих периодов в виде государственных субсидии признаны по справедливой стоимости, и амортизируется на прибыли и убытки в качестве дохода в течение срока полезного использования соответствующих активов.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. соответствующие активы на сумму 510,000 тыс. тенге были введены в эксплуатацию (2015 г.: ноль). В течение 2016 г. Компания признала доход на сумму 875 тыс. тенге в составе прибылей и убытков на систематической основе в течение срока полезного использования соответствующих активов.

20. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
За предоставленные услуги	2,221,514	1,601,536
За приобретенные товары	1,419,932	820,925
За основные средства	457,427	2,921,572
Прочее	<u>754</u>	<u>817</u>
Итого	<u>4,099,627</u>	<u>5,344,850</u>

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

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Тенге	3,842,509	4,790,222
Российские рубли	<u>257,118</u>	<u>554,628</u>
Итого	<u>4,099,627</u>	<u>5,344,850</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

21. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Налоги и внебюджетные платежи к оплате	456,115	212,187
Задолженность по дивидендам	369,783	474,782
Задолженность перед работниками	218,428	223,110
Резервы по неиспользованным отпускам	42,399	35,954
Обязательства по пенсионным отчислениям	39,479	36,602
Финансовая помощь от связанной стороны	-	70,000
Прочее	8,146	11,352
Итого	1,134,350	1,063,987

22. ДОХОДЫ

	2016 г.	2015 г.
Продажа электрической энергии	21,996,315	18,577,788
Передача электрической энергии	4,441,113	4,106,905
Продажа тепловой энергии	2,308,350	2,119,973
Передача тепловой энергии	2,146,970	1,793,261
Прочее	11,780	10,546
Итого	30,904,528	26,608,473

23. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2016 г.	2015 г.
Топливо	8,610,721	7,358,146
Износ и амортизация	4,178,937	3,848,906
Услуги полученные	3,228,707	2,583,872
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	2,666,532	2,531,420
Товарно-материальные запасы	1,086,052	950,324
Электрическая энергия, приобретенная для продажи	404,716	179,259
Передача электрической энергии	127,226	209,894
Прочее	596,907	598,419
Итого	20,899,798	18,260,240

24. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2016 г.	2015 г.
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	644,884	612,047
Налоги, кроме подоходного налога	389,834	473,282
Услуги полученные	251,920	218,030
Износ и амортизация	99,346	69,806
Товарно-материальные запасы	33,083	39,448
Прочее	419,241	484,671
Итого	1,838,308	1,897,284

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

25. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2016 г.	2015 г.
Расходы по процентам, относящиеся к выпущенным облигациям	1,003,353	746,063
Расходы по процентам, относящиеся к банковским займам	914,743	703,778
Прочее	91,444	65,097
Итого	<u>2,009,540</u>	<u>1,514,938</u>

26. 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	
	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.
Дочерние предприятия				
АО «ЦАЭК»	4,813,380	7,237,461	21,108	-
АО «ЦАЭК»	-	-	34,582	2,729
Ассоциированные предприятия				
АО «ЦАТЭК»	-	-	7,726	12,612
	<u>4,813,380</u>	<u>7,237,461</u>	<u>63,416</u>	<u>15,341</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 2016 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Дочерние предприятия				
АО «ЦАЭК»	659,075	1,065,091	302,876	-
АО «ЦАЭК»	-	-	377,303	547,693
Ассоциированные предприятия				
АО «ЦАТЭК»	-	-	12	38
	<u>659,075</u>	<u>1,065,091</u>	<u>680,191</u>	<u>547,731</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 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 2016 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
	ЕБРР	14,795,263	15,084,438	-	-	-
Ассоциированные предприятия АО «ЦАТЭК»	-	-	156,537	155,019	15,492	361,055
	<u>14,795,263</u>	<u>15,084,438</u>	<u>156,537</u>	<u>155,019</u>	<u>15,492</u>	<u>361,055</u>

За год, закончившийся 31 декабря 2016 и 2015 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	
	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.
ЕБРР	612,724	555,432	-	2
Ассоциированные предприятия АО «ЦАТЭК»	-	-	533	27,526
АО «ЦАТЭК»	-	-	2,910	82,296
	<u>612,724</u>	<u>555,432</u>	<u>3,443</u>	<u>109,824</u>

Ключевой персонал Группы

В 2016 г. компенсация ключевому персоналу и членам Совета Директоров Группы в виде заработной платы и премиальных составила 118,903 тыс. тенге (2015 г.: 118,824 тыс. тенге).

27. ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) НА АКЦИЮ

Прибыль на акцию в расчете базовой прибыли на акцию рассчитывается на основе средневзвешенного количества выпущенных простых акций за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 гг., суммы по простым акциям и по простым акциям с разводненным эффектом равны в связи с тем, что разводнение не производилось.

	2016 г.	2015 г.
Прибыль/(убыток) за год	4,885,729	(303,274)
Средневзвешенное количество простых акций	<u>143,863,799</u>	<u>143,863,799</u>
Прибыль/(убыток) на акцию, тенге	<u>33.96</u>	<u>(2.11)</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 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 2016 г.	143,863,799	55,801,490	387.88
31 декабря 2015 г.	143,863,799	50,979,587	354.36

Балансовая стоимость одной простой акции получена путем деления суммы чистых активов на количество простых акций, размещенных по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг.

Чистые активы представляют собой все активы за минусом нематериальных активов и обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг.

28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Группы включают прочие финансовые активы, денежные средства, займы, облигации, обязательства по финансовой аренде, 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:

	2016 г.	2015 г.
<i>Финансовые активы</i>		
Прочие финансовые активы	205,589	155,019
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 9)	3,281,502	2,852,890
Прочие текущие активы, не включая расходы будущих периодов, налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги и задолженность работников и недостачи (Примечание 11)	69,822	29,483
Денежные средства (Примечание 12)	173,045	467,229
<i>Финансовые обязательства</i>		
Выпущенные облигации (Примечание 15)	(9,201,359)	(8,868,714)
Займы (Примечания 16)	(17,689,437)	(18,528,924)
Обязательства по финансовой аренде (Примечания 17)	(324,153)	-
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 20)	(4,099,627)	(5,344,850)
Прочие обязательства и начисленные расходы, за вычетом резервов по неиспользованным отпускам, пенсионным отчислениям и налогам и внебюджетным платежам к оплате (Примечание 21)	(617,737)	(779,244)

Управление риском недостаточности капитала

Группа управляет риском недостаточности капитала, чтобы убедиться, что Группа сможет продолжить деятельность как непрерывно действующее предприятие при увеличении тарифов и оптимизации баланса, долга и капитала.

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

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 2016 г., уменьшилась/увеличилась бы на 193,978 тыс. тенге (2015 г.: 167,241 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 прочих текущих активов (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.

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

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 2016 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Доллары США	1,000	249	(10,211,637)	(10,947,908)
Российские рубли	-	-	(257,118)	-

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 функциональной валюты Группы. 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	
	2016 г.	2015 г.
Финансовые активы	200	50
Финансовые обязательства	(2,042,327)	(2,189,582)

Риск ликвидности

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

В следующих таблицах отражаются контрактные сроки Группы по непроизводным финансовым активам и обязательствам. Таблица была составлена на основе недисконтированного движения денежных потоков по финансовым обязательствам на основе самой ранней даты, на которую от Группы может быть потребована оплата. Таблица включает денежные потоки, как по процентам, так и по основной сумме.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

Таблица по риску ликвидности и риску процентной ставки по состоянию на 31 декабря 2016 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		3,281,502	-	-	90,178	3,371,680
Прочие текущие активы, не включая расходы будущих периодов, налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги и задолженность работников и недостачи		69,822	-	-	5,237	75,059
Денежные средства		173,045	-	-	-	173,045
Торговая кредиторская задолженность		(4,099,627)	-	-	-	(4,099,627)
<u>Процентные:</u>						
Прочие финансовые активы	8.35%	191,807	14,086	-	-	205,893
Обязательства по финансовой аренде	8.2%	(24,140)	(327,614)	-	-	(351,754)
Краткосрочные займы	6.76%- 15.47%	(2,765,000)	-	-	-	(2,765,000)
Долгосрочные займы	7.06%- 9.73%	(2,981,542)	(10,542,826)	(6,974,266)	-	(20,498,634)
Выпущенные облигации	12.5%-13%	(1,445,894)	(10,026,886)	-	-	(11,472,780)
		<u>(7,600,027)</u>	<u>(20,883,240)</u>	<u>(6,974,266)</u>	<u>95,415</u>	<u>(35,362,118)</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

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
Беспроцентные:						
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)
Процентные:						
Прочие финансовые активы	8.5%	146,475	10,850	-	-	157,325
Краткосрочные займы	10%-18.8%	(2,921,615)	-	-	-	(2,921,615)
Долгосрочные займы	7.06%-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>(7,424,284)</u>	<u>(20,921,683)</u>	<u>(9,727,149)</u>	<u>96,657</u>	<u>(37,976,459)</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.

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

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

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

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 2016 г. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2016 г. не было существенных изменений в справедливой стоимости основных средств.

29. 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.

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 2016 и 2015 гг. Группа не производила страхование активов, кроме производственного комплекса ТЭЦ-2. Так как отсутствие страхования не означает уменьшение стоимости активов или возникновение обязательств, нет необходимости для создания резерва на непредвиденные расходы, связанные с порчей или потерей таких активов.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕВКАЗЭНЕРГО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

Капитальные инвестиции

Группа разработала и согласовала с Департаментом Комитета Республики Казахстан по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Министерства национальной экономики по Северо-Казахстанской области («Комитет») план капитальных инвестиций, согласно которому, в течение 2016-2020 гг., Группе подлежит инвестировать в производственные активы 20,619,030 тыс. тенге, не учитывая НДС. В 2016 г. Группа инвестировала в производственные активы 3,283,103 тыс. тенге, не учитывая НДС, и выполнила все обязательства. На 2017 г., Группе подлежит инвестировать в производственные активы 5,795,019 тыс. тенге, не учитывая НДС.

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.

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Тарифы

С 1 января 2017 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 5%;
- На услуги по передаче и распределению электрической энергии – увеличение на 2.4%;
- На услуги по передаче и распределению тепловой энергии – увеличение на 14.6%;
- На реализацию тепловой энергии увеличение тарифа на 9.6% в т.ч. физические лица – 7%, юридические лица – 13.9%.

31. УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., была одобрена и утверждена для выпуска руководством Группы 5 мая 2017 г.