

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
И АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
за 1 квартал 2014 года.**

**1 Общая часть**

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

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

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

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

Код по государственному классификатору ОКПО – 38878640.

Вид деятельности: 35111 Производство электроэнергии тепловыми электростанциями.

Бизнес идентификационный номер (БИН): 990140000186.

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

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

По состоянию на 31 марта 2014 года Общество владеет долями в оплаченных уставных капиталах ТОО «Петропавловские Тепловые Сети» (г.Петропавловск, Северо-Казахстанская область; 100%), ТОО «Севказэнергосбыт» (г.Петропавловск, Северо-Казахстанская область; 100%), АО «Северо-Казахстанская Распределительная Электросетевая Компания» (г.Петропавловск, Северо-Казахстанская область; 100%).

По состоянию на 31 марта 2014 года фактическая численность работников составила 2583 человек.

Основными видами деятельности Общества являются:

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

## 2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

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

## 3. Основные положения Учетной политики.

### Основы консолидации

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

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

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

### Операции в иностранной валюте

Операции в валюте, отличной от функциональной валюты Группы, первоначально отражаются по обменным курсам на дату совершения операций. Денежные активы и обязательства, представленные в иностранной валюте, отражаются по курсу на дату составления консолидированного отчета о финансовом положении. Доходы и убытки от курсовой разницы по этим операциям отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

### Основные средства

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

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

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

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

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

Капитализированные затраты включают в себя основные расходы по улучшению и замене, продлевающие сроки полезной службы активов или же увеличивающие их способность

приносить экономическую выгоду при их использовании. Расходы по ремонту и обслуживанию, не соответствующие вышеуказанным критериям капитализации, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе по мере их возникновения.

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

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

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

#### **Нематериальные активы**

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

#### **Обесценение долгосрочных активов**

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

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

#### **Товарно-материальные запасы**

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

#### **Аренда**

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

#### **Группа как арендатор**

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

**Группа как арендодатель**

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

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

**Финансовые инструменты**

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

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

**Метод эффективной ставки**

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

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

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

**Денежные средства и их эквиваленты**

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

**Торговая и прочая дебиторская задолженность**

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

**Обесценение финансовых активов**

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

предполагаемого будущего движения денежных средств, дисконтированной по первоначальной действующей процентной ставке.

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

#### **Финансовые обязательства и долевые инструменты**

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

#### **Займы**

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

#### **Кредиторская задолженность и прочие обязательства**

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

#### **Зачет финансовых активов и обязательств**

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

### **Прекращение признания финансовых активов и обязательств**

#### Финансовые активы

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

- истекли права на получение потоков денежных средств от актива;
- Группа сохраняет право на получение потоков денежных средств от актива, но приняла обязательство оплатить их полностью без существенной задержки третьей стороне в соответствии с передаточным соглашением, и передала, в основном, все риски и выгоды по данному активу; или
- Группа передала свои права на получение потоков денежных средств от актива и либо (а) передала, в основном, все риски и выгоды по активу, или (б) и не передавала, и не удерживала никакие риски и выгоды по активу, но передала контроль над активом. Если Группа передала свои права на получение потоков денежных средств от актива и не передала, и не удерживала никакие риски и выгоды по активу, и не передавала контроль над активом, то актив признается в той степени, в которой Группа продолжает участвовать в активе. Продолжение участия, которое принимает форму поручительства по переданному активу, оценивается по наименьшему из значений – первоначальной балансовой стоимости актива и максимальной суммы возмещения, которая может потребоваться от Группы в качестве погашения.

### Финансовые обязательства

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

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

#### **Признание дохода**

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

Доход от продажи электрической и тепловой энергии включается в консолидированный отчет о совокупном доходе в момент поставки потребителям. Основой для начисления дохода по продаже электрической энергии и передаче тепловой энергии являются тарифы, утверждаемые Агентством Республики Казахстан по регулированию естественных монополий.

Доходы от реализации товаров включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе, когда товары доставлены и право собственности на них перешло к покупателю.

#### **Налогообложение**

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

Текущий налог к уплате основан на налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в консолидированном отчете о совокупном доходе, поскольку она исключает статьи доходов и расходов, которые облагаются налогом или подлежат вычету в другие годы и далее исключает статьи, которые никогда не облагаются налогом и не подлежат вычету. Обязательство Группы по текущему налогу рассчитывается, используя налоговые ставки, которые были введены или в основном введены на дату составления консолидированного отчета о финансовом положении.

Отсроченный налог признается по разнице между балансовой стоимостью активов и обязательств в консолидированной финансовой отчетности и соответствующей налоговой базой, используемой при расчете налогооблагаемой прибыли и учитывается по методу обязательств. Отсроченные налоговые обязательства, как правило, отражаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, а отсроченные налоговые активы отражаются с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Подобные налоговые активы и обязательства не признаются, если временные разницы связаны с деловой репутацией или возникают вследствие первоначального признания (кроме случаев объединения компаний) других требований и обязательств в рамках операции, которая не влияет на размер налогооблагаемой или бухгалтерской прибыли.

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

Взаимозачет по отсроченным налоговым активам и обязательствам производится в том случае, когда имеется юридически закрепленное право зачесть текущие налоговые активы против текущих налоговых обязательств и когда они относятся к подоходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Группа планирует возместить свои налоговые активы и погасить налоговые обязательства на нетто-основе.

Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли против которой могут быть реализованы соответствующие вычитаемые временные разницы. Величина отложенных налоговых активов

анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

В 2014г. ставка подоходного налога составляет – 20 %.

### **Пенсионные обязательства**

*Текущие пенсионные обязательства* – В 2014 г. в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Группа осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников, в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. Эти суммы относятся на расходы в момент их возникновения. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате в консолидированном отчете о совокупном доходе.

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

- поощрение пенсионеров по возрасту, инвалидов I, II и III групп, не работающих в данное время, в честь Дня энергетика и Дня пожилых людей;
- единовременная выплата ко Дню Победы участникам Великой Отечественной Войны, вдовам погибших фронтовиков во время войны, работникам тыла и приравненным к участникам Великой Отечественной Войны лицам;
- единовременное вознаграждение в размере месячного должностного оклада при достижении пенсионного возраста;
- материальная помощь на одного школьника перед началом учебного года многодетным и малообеспеченным семьям, а также работникам, имеющим детей инвалидов.

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

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

### **Резервы**

Резервы отражаются в учете при наличии у Группы текущих обязательств (определяемых нормами права или подразумеваемых), возникших в результате прошлых событий, для погашения которых, вероятно, потребуются выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды; причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности. Резервы пересматриваются на каждую дату составления консолидированного отчета о финансовом положении и корректируются для отражения наилучшей текущей оценки.

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

### **Условные обязательства**

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

**Операции со связанными сторонами**

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

Сторона является связанной компанией, если:

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

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

**1. Основные средства**

	31 марта 2014г.	31 декабря 2013г.
	(тыс. тенге)	
Земля, здания и сооружения	9 029 683	9 027 034
Машины и производственное оборудование	35 539 794	35 702 954
Транспортные средства	87 167	92 542
Прочие основные средства	62 817	63 894
Незавершенное строительство	7 095 628	6 882 826
<b>Итого:</b>	<b>51 815 089</b>	<b>51 769 250</b>

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

Увеличение стоимости основных средств произошло в результате приобретения основных средств, реконструкции и модернизации оборудования.

**2. Нематериальные активы**

	31 марта 2014г.	31 декабря 2013г.
	(тыс. тенге)	
Программное обеспечение	4 457	1 550
Лицензионные соглашения	15 457	13 382
Прочие нематериальные активы	1 560	1 669
<b>Итого:</b>	<b>21 474</b>	<b>16 601</b>

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

	31 марта 2014г.	31 декабря 2013г.
	(тыс. тенге)	
Авансы, выданные под покупку (строительство) основных средств	3 285 138	2 718 547
<b>Итого:</b>	<b>3 285 138</b>	<b>2 718 547</b>

По состоянию на 31.03.2014г. основная сумма авансов, выданных на приобретение и строительство основных средств включают в себя авансы, выданные ЗАО «Уральский турбинный завод» на сумму 1 350 917 тыс.тенге, ТОО «Энергоинвест-ПВ» на сумму 573 658 тыс. тенге, ОАО НПО «Элсиб» на сумму 1 003 160 тыс.тенге и ОАО «Сибэнергомаш» на сумму 357 403 тыс.тенге.



**4. Товарно – материальные запасы**

(тыс. тенге)

	<b>31 марта 2014г.</b>	<b>31 декабря 2013г.</b>
Уголь, мазут	560 605	640 259
Запасные части	1 636 234	1 291 393
ГСМ	31 104	8 237
Металлопрокат металлопродукция	323 794	230 165
Строительные материалы	85 180	74 230
Инструменты и измерительные приборы	33 641	27 123
Химические реагенты	18 759	15 512
Спецодежда	18 628	10 094
Изоляционные материалы	12 212	13 348
Прочие	297 179	232 381
Резерв на устаревшие товарно-материальные запасы	(51 696)	(51 696)
<b>Итого:</b>	<b>2 965 640</b>	<b>2 491 046</b>

Увеличение товарно-материальных запасов связано с поставками котельного и турбинного оборудования, приобретенного в целях модернизации и реконструкции основных средств.

**5. Торговая дебиторская задолженность**

(тыс. тенге)

	<b>31 марта 2014г.</b>	<b>31 декабря 2013г.</b>
Продажа и передача электрической и тепловой энергии	1 407 540	1 184 240
Продажа товарно-материальных запасов и оказание прочих услуг	105 874	91 299
Резерв по сомнительным требованиям	(124 648)	(124 648)
<b>Итого:</b>	<b>1 388 766</b>	<b>1 150 891</b>

Увеличение суммы торговой дебиторской задолженности произошло в результате повышения тарифа на электрическую энергию.

**6. Авансы, выданные за товары и оказанные услуги**

(тыс. тенге)

	<b>31 марта 2014г.</b>	<b>31 декабря 2013г.</b>
За топливо	5 127	23 183
За услуги	552 861	552 166
Поставщикам за товары	361 338	246 840
Резерв по сомнительной задолженности	(19 562)	(19 823)
<b>Итого:</b>	<b>899 764</b>	<b>802 366</b>

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

**7. Текущие налоговые активы**

(тыс. тенге)

	<b>31 марта 2014г.</b>	<b>31 декабря 2013г.</b>
Корпоративный подоходный налог	66 693	62 716
Налог на имущество	6 150	5 450
НДС	407 783	638 361
Прочие	10 140	3 959
<b>Итого:</b>	<b>490 766</b>	<b>710 486</b>

Снижение суммы текущих налоговых активов произошло в результате использования зачета по налогу на добавленную стоимость на импортируемые товары.

**8. Прочая дебиторская задолженность**

(тыс. тенге)

	<b>31 марта 2014г.</b>	<b>31 декабря 2013г.</b>
Краткосрочная финансовая помощь	950 100	1 229 483
Задолженность работников	4 864	2 311
Расходы будущих периодов	20 038	8 524
Прочая дебиторская задолженность	327 070	34 426
Резерв по сомнительной задолженности	(12 578)	(12 587)
<b>Итого:</b>	<b>1 289 494</b>	<b>1 262 157</b>

**9. Прочие краткосрочные и долгосрочные финансовые активы**

(тыс. тенге)

	<b>31 марта 2014г.</b>	<b>31 декабря 2013г.</b>
Краткосрочные депозиты	1 305 692	628
<b>Итого краткосрочные финансовые активы:</b>	<b>1 305 692</b>	<b>628</b>

Прочие краткосрочные и долгосрочные финансовые активы включают в себя денежные средства, размещенные на депозитах в АО «Эксимбанк Казахстан». Увеличение суммы прочих финансовых активов произошло в связи с дополнительным размещением денежных средств на депозите.

**10. Денежные средства и их эквиваленты**

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

(тыс. тенге)

	<b>31 марта 2014г.</b>	<b>31 декабря 2013г.</b>
Деньги на счетах	273 419	650 149
Деньги в кассе	20458	9 140
Деньги в пути	837	-
<b>Итого:</b>	<b>294 714</b>	<b>659 289</b>

**11. Капитал**

(тыс. тенге)

	<b>31 марта 2014г.</b>	<b>31 декабря 2013г.</b>
Выпущенный капитал	16 291 512	16 291 512
Дополнительно оплаченный капитал	277 168	277 168
Резервы	4 885 166	4 885 166
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	10 521 604	8 259 120
<b>Итого:</b>	<b>31 975 450</b>	<b>29 712 966</b>

**12, 19. Выпущенные в обращение облигации**

(тыс. тенге)

	<b>31 марта 2014г.</b>	<b>31 декабря 2013г.</b>
Выпущенные облигации	6 416 463	6 431 571
Текущая часть выпущенных облигаций	168 391	357 832
<b>Итого:</b>	<b>6 584 854</b>	<b>6 789 403</b>

**13. Долгосрочные финансовые обязательства**

(тыс. тенге)

	<b>31 марта 2014г.</b>	<b>31 декабря 2013г.</b>
АО ДБ «Сбербанк России»	1 136 589	1 867 398
Европейский банк реконструкции и развития	8 370 558	6 527 072
Фонд чистых технологий (с учетом корректировки до справедливой стоимости)	314 465	182 290
<b>Итого:</b>	<b>9 821 612</b>	<b>8 576 760</b>

Основная часть финансовых обязательств включает в себя долгосрочную часть банковского займа, полученного от Европейского банка реконструкции и развития. Увеличение обязательств произошло в результате получения дополнительного займа.

В качестве обеспечения исполнения обязательств по займам, полученным в рамках кредитных линий по Соглашению с ДБ АО «Сбербанк» № 01/10 от 01.10.08г. переданы в залог основные средства – имущественный комплекс, включая движимое и недвижимое имущество.

**14, 15, 17. Прочие долгосрочные обязательства**

(тыс. тенге)

	<b>31 марта 2014г.</b>	<b>31 декабря 2013г.</b>
Долгосрочная часть обязательств по рекультивации золоотвалов	347 122	347 122
Долгосрочная кредиторская задолженность	66 511	64 465
Доходы будущих периодов	202 383	202 383
<b>Итого:</b>	<b>616 016</b>	<b>613 970</b>

**16. Отложенные налоговые обязательства**

(тыс. тенге)

	<b>31 марта 2014г.</b>	<b>31 декабря 2013г.</b>
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	7 039 225	7 039 225
<b>Итого:</b>	<b>7 039 225</b>	<b>7 039 225</b>

**18. Долгосрочные оценочные обязательства**

(тыс. тенге)

	<b>31 марта 2014г.</b>	<b>31 декабря 2013г.</b>
Обязательства по вознаграждению работникам, срок погашения которых наступает в период свыше одного года	40 420	40 420
<b>Итого:</b>	<b>40 420</b>	<b>40 420</b>

**20. Краткосрочная кредиторская задолженность**

(тыс. тенге)

	<b>31 марта 2014г.</b>	<b>31 декабря 2013г.</b>
Торговая кредиторская задолженность за предоставленные услуги	593 447	1 157 268
Торговая кредиторская задолженность за приобретенные товары	469 568	574 416
Торговая кредиторская задолженность за приобретенное топливо	509 705	529 423
Прочая кредиторская задолженность	592	577
<b>Итого:</b>	<b>1 573 312</b>	<b>2 261 684</b>

Уменьшение суммы кредиторской задолженности произошло в связи с погашением задолженности перед поставщиками услуг и ТМЗ.

**21. Текущая часть долгосрочных займов и краткосрочные финансовые обязательства**

(тыс. тенге)

	<b>31 марта 2014г.</b>	<b>31 декабря 2013г.</b>
АО ДБ «Сбербанк России»	4 987 183	5 348 189
ДБ АО "HSBC Банк Казахстан"	170 000	170 000
Европейский банк реконструкции и развития	144 300	144 300
Проценты к уплате	124 226	139 951
<b>Итого:</b>	<b>5 425 709</b>	<b>5 802 440</b>

Основная часть финансовых обязательств представлена краткосрочной частью банковских займов, полученных в рамках кредитных линий по Соглашениям с ДБ АО «Сбербанк» № 27/06 от 27.06.08г. и № 01/10 от 01 октября 2008 г.

**22. Авансы, полученные**

(тыс. тенге)

	<b>31 марта 2014г.</b>	<b>31 декабря 2013г.</b>
Авансы полученные за тепловую энергию	117 708	221 938
Авансы полученные за электрическую энергию	408 503	384 355
Авансы прочие	4 491	5 727
<b>Итого:</b>	<b>530 702</b>	<b>612 020</b>

Уменьшение суммы авансов полученных произошло по причине

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

(тыс. тенге)

	<b>31 марта 2014г.</b>	<b>31 декабря 2013г.</b>
Налог на добавленную стоимость	72 262	60 400
Социальный налог	12 766	14 889
Индивидуальный подоходный налог	15 239	19 501
Плата за эмиссии в окружающую среду	80 239	56 765
налог на имущество	5 250	5 404
Прочие	10 196	11 374
Обязательства по соц.страхованию	2 342	2 643
<b>Итого:</b>	<b>198 294</b>	<b>170 976</b>

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

**24. Прочие краткосрочные обязательства**

(тыс. тенге)

	31 марта 2014г.	31 декабря 2013г.
Текущая часть обязательств по рекультивации золоотвала	-	-
<b>Итого:</b>	-	-

**25. Краткосрочные оценочные обязательства**

(тыс. тенге)

	31 марта 2014г.	31 декабря 2013г.
Краткосрочные вознаграждения работникам (по Коллективному договору)	3 846	3 846
<b>Итого:</b>	<b>3 846</b>	<b>3 846</b>

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

**26. Прочие обязательства и начисленные расходы**

(тыс. тенге)

	31 марта 2014г.	31 декабря 2013г.
Задолженность перед работниками по заработной плате	145 692	156 476
Прочие краткосрочные обязательства	10 385	10 598
Обязательства по пенсионным отчислениям	25 352	26 531
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам	27 973	27 973
<b>Итого:</b>	<b>209 402</b>	<b>221 578</b>

**27. Доходы от реализации продукции и оказания услуг**

(тыс. тенге)

	За период, заканчивающийся 31 марта 2014г.	За период, заканчивающийся 31 марта 2013г.
Продажа электрической энергии	4 737 173	3 698 216
Продажа тепловой энергии	905 371	773 417
Передача электрической энергии	1 169 605	1 097 426
Передача тепловой энергии	756 555	758 510
Прочие		
<b>Итого:</b>	<b>7 568 704</b>	<b>6 327 569</b>

Увеличение дохода произошло в результате повышения среднеотпускных тарифов на тепловую и электрическую энергию.

**28. Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг**

(тыс. тенге)

	За период, заканчивающийся 31 марта 2014г.	За период, заканчивающийся 31 марта 2013г.
Топливо	2 224 811	1 878 934
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	469 865	402 152
Услуги полученные	392 325	373 202
Товарно-материальные запасы	67 053	100 325
Амортизация основных средств и нематериальных активов	658 589	514 919
Потери	23 066	17 089
Передача электрической энергии	46 989	48 500
Прочее	83 121	49 183
<b>Итого:</b>	<b>3 965 819</b>	<b>3 384 304</b>

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

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

(тыс. тенге)

	За период, заканчивающийся 31 марта 2014г.	За период, заканчивающийся 31 марта 2013г.
Общие и административные расходы	553 862	462 394
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг	61 452	60 005
<b>Итого:</b>	<b>615 314</b>	<b>522 399</b>

**31. Расходы на финансирование**

(тыс. тенге)

	За период, заканчивающийся 31 марта 2014г.	За период, заканчивающийся 31 марта 2013г.
Расходы в виде процентов	395 129	344 819
<b>Итого:</b>	<b>395 129</b>	<b>344 819</b>

**32. Доходы по процентам**

(тыс. тенге)

	За период, заканчивающийся 31 марта 2014г.	За период, заканчивающийся 31 марта 2013г.
Доходы по процентам	48 944	28 901
<b>Итого:</b>	<b>48 944</b>	<b>28 901</b>

**33. Прочие доходы**

(тыс. тенге)

	За период, заканчивающийся 31 марта 2014г.	За период, заканчивающийся 31 марта 2013г.
Прочие доходы (с учетом курсовой разницы)	367 896	67 171
<b>Итого:</b>	<b>367 896</b>	<b>67 171</b>

Существенное увеличение прочих доходов произошло в результате возникновения положительной курсовой разницы по депозитам, размещенным в иностранной валюте.

**34. Прочие расходы**

(тыс. тенге)

	За период, заканчивающийся 31 марта 2014г.	За период, заканчивающийся 31 марта 2013г.
Прочие расходы (с учетом курсовой разницы)	772 706	100 876
<b>Итого:</b>	<b>772 706</b>	<b>100 876</b>

Существенное увеличение прочих расходов произошло в результате возникновения отрицательной курсовой разницы по займам, полученным в иностранной валюте.

**35. Расходы по корпоративному подоходному налогу**

(тыс. тенге)

	За период, заканчивающийся 31 марта 2014г.	За период, заканчивающийся 31 марта 2013г.
Расходы по корпоративному подоходному налогу	11 347	18 523
<b>Итого:</b>	<b>11 347</b>	<b>18 523</b>

**Информация о балансовой стоимости одной простой акции.**

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

Количество простых акций АО СЕВКАЗЭНЕРГО, размещенных по состоянию на 31.03.2014г. составляет 143 863 799 штук.

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитана по формуле:  $BVcs = NAV / NOcs$ , где  $BVcs$  – балансовая стоимость одной простой акции на 31.03.2014г.

$NAV$  – чистые активы АО СЕВКАЗЭНЕРГО для простых акций на 31.03.2014г.

$NOcs$  – количество простых акций АО СЕВКАЗЭНЕРГО, размещенных на 31.03.2014г.

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

$TA$  – активы в отчете о финансовом положении АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 31.03.2014г.

$IA$  – нематериальные активы в отчете о финансовом положении АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 31.03.2014г.

$TL$  – обязательства в отчете о финансовом положении АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 31.03.2014г.

$PS$  – сальдо счета «Уставный капитал, привилегированные акции» в отчете о финансовом положении АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 31.03.2014г. Следует отметить, что данное значение равно нулю, так как АО СЕВКАЗЭНЕРГО не выпускало и не размещало привилегированные акции.

Согласно вышеуказанного расчета сумма чистых активов по состоянию на 31.03.2014г. составила 31 953 976 тыс. тенге.

31 953 976 тыс. тенге = (64 018 842 тыс. тенге – 21 474 тыс. тенге) – 32 043 392 тыс. тенге – 0 тенге.

Согласно вышеуказанного расчета балансовая стоимость одной простой акции АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 31.03.2014г. составила 222 тенге.

222 тенге = 31 953 976 тыс. тенге: 143 863 799 штук.

Количество простых акций АО СЕВКАЗЭНЕРГО, размещенных по состоянию на 31.12.2013г. составляет 143 863 799 штук.

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитана по формуле:  $BVcs = NAV / NOcs$ , где  $BVcs$  – балансовая стоимость одной простой акции на 31.12.2013г.

$NAV$  – чистые активы АО СЕВКАЗЭНЕРГО для простых акций на 31.12.2013г.

$NOcs$  – количество простых акций АО СЕВКАЗЭНЕРГО, размещенных на 31.12.2013г.

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

$TA$  – активы в отчете о финансовом положении АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 31.12.2013г.

$IA$  – нематериальные активы в отчете о финансовом положении АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 31.12.2013г.

$TL$  – обязательства в отчете о финансовом положении АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 31.12.2013г.

$PS$  – сальдо счета «Уставный капитал, привилегированные акции» в отчете о финансовом положении АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 31.12.2013г. Следует отметить, что данное значение равно нулю, так как АО СЕВКАЗЭНЕРГО не выпускало и не размещало привилегированные акции.

Согласно вышеуказанного расчета сумма чистых активов по состоянию на 31.12.2013г. составила тыс. тенге.

29 696 365 тыс. тенге = (61 845 288 тыс. тенге – 11 601 тыс. тенге) – 32 132 322 тыс. тенге – 0 тенге.

Согласно вышеуказанного расчета балансовая стоимость одной простой акции АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 31.12.2013г. составила 206 тенге.

206 тенге = 29 696 365 тыс. тенге: 143 863 799 штук.

Председатель Правления



Копенов Е.К.

Главный бухгалтер

Алексеевене Т.В.