

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
И АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за 2 квартал 2017 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 30 июня 2017 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 30 июня 2017 года фактическая численность работников составила 2 462 человека.

Основными видами деятельности Общества являются:

- производство электрической и тепловой энергии;
- ремонт трубопроводов, работающих под давлением выше 0,7 кг/см²;
- обеспечение готовности к несению нагрузки во всем диапазоне рабочей мощности и выработке электроэнергии, в том числе для передачи ее в объединенную энергосистему Республики, а также транзитной передачи электроэнергии в соответствии с режимом работы;
- осуществление технических и организационных мер, направленных на снижение вредных воздействий на природную среду;
- эксплуатация, ремонт и техническое обслуживание электро-энергооборудования;
- ремонт и эксплуатация котлов, турбин, сосудов и трубопроводов, работающих под давлением;
- эксплуатация, текущий ремонт и техническое обслуживание:
 - 1) паровых и водогрейных котлов, сосудов работающих под давлением;
 - 2) котельно-вспомогательного оборудования;
 - 3) кислородных и азотных баллонов и трубопроводов;
 - 4) трубопроводов пара и горячей воды, работающих под давлением;
 - 5) турбин;
 - 6) турбинного вспомогательного оборудования;
 - 7) диагностика;
 - 8) пуско-наладочные работы;
 - 9) модернизация и реконструкция.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность составлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан 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 отчетную дату. Неденежные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются. Доходы и убытки от курсовой разницы по этим операциям отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, за исключением курсовых разниц по займам в иностранной валюте, относящихся к приобретению, строительству или производству квалифицированных активов.

Основные средства

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшему значению из себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость включает прямые затраты на материалы и, где

применимо, прямые затраты на рабочую силу и накладные расходы, которые были понесены для приведения товарно-материальных запасов в их текущее местоположение и состояние. Себестоимость определяется на основе средневзвешенного метода. Чистая стоимость реализации основана на оценке возможной стоимости реализации за вычетом всех предполагаемых затрат, связанных с завершением, маркетингом, реализацией и доставкой товара.

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, торговая и прочая дебиторская задолженность, займы, а также кредиторская задолженность и прочие обязательства.

Денежные средства

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

Прочие финансовые активы

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность признается и отражается в бухгалтерском учете по суммам выставленных счетов к оплате, за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам рассчитывается в тех случаях, когда существует вероятность того, что задолженность не будет погашена в полном объеме. Резерв по сомнительным долгам начисляется Группой при не возмещении дебиторской задолженности в установленные договорами сроки. Резерв по сомнительным долгам периодически пересматривается и, если возникает необходимость в корректировках, соответствующие суммы отражаются в составе прибылей или убытков отчетного периода, в котором выявлена такая необходимость. 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, сумма обесценения представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью предполагаемого будущего движения денежных средств, дисконтированной по первоначальной действующей процентной ставке.

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

Финансовые обязательства и долевые инструменты

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

Займы

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

Государственные субсидии

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

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

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

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

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

Зачет финансовых активов и обязательств

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

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

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

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

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

Финансовые обязательства

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

Признание дохода

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

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

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

Налогообложение

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

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

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

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

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

Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть реализованы соответствующие вычитаемые временные разницы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

В 2017г. ставка подоходного налога составляет – 20 %.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием активов, для подготовки которых к запланированному использованию или продаже необходимо значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже.

Доход, полученный в результате временного инвестирования полученных заемных средств до момента их расходования на приобретение квалифицируемых активов, вычитается из расходов на привлечение заемных средств.

Все прочие затраты по займам отражаются в прибылях и убытках по мере их возникновения.

Пенсионные обязательства

Текущие пенсионные обязательства – В 2017 г. в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Группа осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников, в качестве отчислений в накопительный пенсионный фонд. Эти суммы относятся на расходы в момент их возникновения. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по оплате труда и прочими отчислениями, связанными с оплатой труда в составе прибыли или убытка, в момент их возникновения.

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, потребуется выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды; причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности. Резервы пересматриваются на каждую дату составления консолидированного отчета о финансовом положении и корректируются для отражения наилучшей текущей оценки.

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

Условные обязательства

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

Операции со связанными сторонами

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

Сторона является связанной компанией, если:

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

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

1. Основные средства

(тыс. тенге)

	30 июня 2017г.	31 декабря 2016г.
Земля, здания и сооружения	9 704 986	10 115 976
Машины и производственное оборудование	83 088 560	84 913 628
Транспортные средства	244 016	225 770
Прочие основные средства	43 328	50 951
Незавершенное строительство	4 113 107	3 131 039
Итого:	97 193 997	98 437 364

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

Снижение стоимости основных средств произошло в результате начисления амортизации.

2. Нематериальные активы

(тыс. тенге)

	30 июня 2017г.	31 декабря 2016г.
Программное обеспечение	157 325	120 712
Лицензионные соглашения	26 773	27 481
Прочие нематериальные активы	9 537	53 832
Итого:	193 635	202 025

3. Прочие долгосрочные активы.

(тыс. тенге)

	30 июня 2017г.	31 декабря 2016г.
Приборы учета тепловой энергии к установке	289 423	293 673
Итого:	289 423	293 673

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

(тыс. тенге)

	30 июня 2017г.	31 декабря 2016г.
Авансы, выданные под покупку (строительство) основных средств	758 914	376 587
Итого:	758 914	376 587

Увеличение суммы авансов, выданных на приобретение и строительство основных средств произошло в результате произведенных предоплат под поставку оборудования.

5. Товарно-материальные запасы

(тыс. тенге)

	30 июня 2017г.	31 декабря 2016г.
Уголь, мазут	341 979	249 924
Запасные части и металлоконструкции	966 790	1 000 137
Прочие	408 100	682 845
Резерв на устаревшие товарно-материальные запасы	(47 638)	(47 638)
Итого:	1 669 231	1 885 268

Увеличение суммы товарно-материальных запасов связано с их приобретением для проведения ремонта, модернизации и реконструкции основных средств.

6. Торговая дебиторская задолженность

(тыс. тенге)

	30 июня 2017г.	31 декабря 2016г.
Продажа и передача электрической и тепловой энергии	2 710 736	3 190 860
Прочие	559 000	180 820
Резерв по сомнительным требованиям	(90 178)	(90 178)
Итого:	3 179 558	3 281 502

Снижение торговой дебиторской задолженности связано с уменьшением объемов реализации по тепловой энергии в связи с завершением отопительного периода.

7. Авансы, выданные на приобретение краткосрочных активов

	(тыс. тенге)	
	30 июня 2017г.	31 декабря 2016г.
За услуги	282 941	208 031
За товары	470 180	39 877
Итого:	753 121	247 908

Увеличение суммы авансов выданных связано с произведенными предоплатами поставщикам и подрядчикам, привлеченным для поставки работ, услуг и ТМЦ для осуществления ремонтов, реконструкции и модернизации основного оборудования.

8. Прочие текущие активы

	(тыс. тенге)	
	30 июня 2017г.	31 декабря 2016г.
Налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги	550 263	390 575
Прочая дебиторская задолженность	229 636	75 059
Резерв по сомнительной задолженности	(5 237)	(5 237)
Итого:	774 662	460 397

9. Прочие финансовые активы

	(тыс. тенге)	
	30 июня 2017г.	31 декабря 2016г.
Краткосрочные депозиты	188 581	192 589
Итого краткосрочные финансовые активы:	188 581	192 589

10. Денежные средства и их эквиваленты

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

	(тыс. тенге)	
	30 июня 2017г.	31 декабря 2016г.
Денежные средства на счетах в банках	1 163 623	146 673
Денежные средства в кассе	12 949	26 372
Денежные средства в пути	2 015	-
Итого:	1 178 587	173 045

Значительное увеличение денежных средств на расчетных счетах связано с получением займа от Европейского банка реконструкции и развития.

11. Капитал

	(тыс. тенге)	
	30 июня 2017г.	31 декабря 2016г.
Уставный капитал	16 291 512	16 291 512
Дополнительно оплаченный капитал	277 168	277 168
Резерв по переоценке основных средств	21 224 046	21 480 749
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	19 716 093	17 954 086
Итого:	57 508 819	56 003 515

12, 19. Выпущенные в обращение облигации

	(тыс. тенге)	
	30 июня 2017г.	31 декабря 2016г.
Выпущенные облигации	8 288 097	8 324 298
Текущая часть выпущенных облигаций	980 074	877 061
Итого:	9 268 171	9 201 359

13. Долгосрочные займы

	(тыс. тенге)	
	30 июня 2017г.	31 декабря 2016г.
Основной долг	13 712 231	13 408 554
Итого:	13 712 231	13 408 554

Основная часть финансовых обязательств включает в себя долгосрочную часть банковского займа, полученного от Европейского банка реконструкции и развития.

В качестве обеспечения исполнения обязательств по займам, полученным от Европейского банка реконструкции и развития, переданы в залог основные средства, включая движимое и недвижимое имущество.

14, 15, 17. Прочие долгосрочные обязательства

	(тыс. тенге)	
	30 июня 2017г.	31 декабря 2016г.
Долгосрочная часть обязательств по рекультивации золоотвалов	532 213	532 213
Обязательства по финансовой аренде	302 773	302 773
Доходы будущих периодов	1 251 681	1 251 681
Итого:	2 086 667	2 086 667

16. Отложенные налоговые обязательства

	(тыс. тенге)	
	30 июня 2017г.	31 декабря 2016г.
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	15 311 322	14 864 231
Итого:	15 311 322	14 864 231

18. Долгосрочные оценочные обязательства

	(тыс. тенге)	
	30 июня 2017г.	31 декабря 2016г.
Обязательства по вознаграждению работникам, срок погашения которых наступает в период свыше одного года	56 935	56 935
Итого:	56 935	56 935

20. Торговая кредиторская задолженность

	(тыс. тенге)	
	30 июня 2017г.	31 декабря 2016г.
За предоставленные услуги	888 811	2 221 514
За приобретенные товары	319 330	1 419 932
За основные средства	879 196	457 427
Прочая кредиторская задолженность	46 616	754
Итого:	2 133 953	4 099 627

Уменьшение суммы кредиторской задолженности произошло в результате оплаты поставщикам за поставленные ТМЗ и услуги.

21. Текущая часть долгосрочных займов и краткосрочные займы

	(тыс. тенге)	
	30 июня 2017г.	31 декабря 2016г.
Основной долг	2 359 422	4 053 791
Проценты к уплате	212 616	227 092
Итого:	2 572 038	4 280 883

Основная часть финансовых обязательств представлена краткосрочной частью банковских займов, полученных в рамках кредитных линий по Соглашениям с ДБ АО «Сбербанк» и займа, полученного по Соглашению с Европейским банком реконструкции и развития.

В качестве обеспечения исполнения обязательств по займам переданы в залог основные средства – имущественный комплекс, включая движимое и недвижимое имущество.

22. Авансы, полученные

	(тыс. тенге)	
	30 июня 2017г.	31 декабря 2016г.
Авансы полученные	361 740	373 008
Итого:	361 740	373 008

Основную сумму авансов составляют авансы, полученные в качестве предоплаты под поставку тепловой и электрической энергии.

23. Прочие краткосрочные обязательства

	(тыс. тенге)	
	30 июня 2017г.	31 декабря 2016г.
Текущая часть обязательств по рекультивации золоотвала	97 785	97 785
Итого:	97 785	97 785

24. Краткосрочные оценочные обязательства

	(тыс. тенге)	
	30 июня 2017г.	31 декабря 2016г.
Краткосрочные вознаграждения работникам (по Коллективному договору)	4 727	4 727
Итого:	4 727	4 727

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

25. Прочие обязательства и начисленные расходы

	(тыс. тенге)	
	30 июня 2017г.	31 декабря 2016г.
Начисленные дивиденды	2 357 864	369 783
Задолженность перед работниками по заработной плате	155 142	218 428
Обязательства по пенсионным отчислениям	28 813	39 479
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам	42 399	42 399
Прочие обязательства и расходы	47 730	8 146
Налоги и внебюджетные платежи к уплате	511 791	456 115
Итого:	3 143 739	1 134 350

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

26. Доходы от реализации продукции и оказания услуг

	(тыс. тенге)	
	За период, заканчивающийся 30 июня 2017г.	За период, заканчивающийся 30 июня 2016г.
Продажа электрической энергии	12 125 903	10 859 341
Продажа тепловой энергии	1 638 575	1 330 666
Передача электрической энергии	2 332 411	2 152 620
Передача тепловой энергии	1 419 365	1 249 468
Прочие	6 481	-
Итого:	17 522 735	15 592 094

Увеличение дохода по реализованной продукции и оказанным услугам произошло в результате повышения тарифа по тепловой энергии и за счет роста товарного отпуска электрической энергии.

27. Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг

	(тыс. тенге)	
	За период, заканчивающийся 30 июня 2017г.	За период, заканчивающийся 30 июня 2016г.
Топливо	4 953 131	4 270 206
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	1 417 330	1 309 473
Услуги полученные	1 461 737	1 408 694
Товарно-материальные запасы	535 584	331 666
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2 269 015	2 060 105
Прочее	643 179	483 138
Итого:	11 279 976	9 863 282

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

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

(тыс. тенге)

	За период, заканчивающийся 30 июня 2017г.	За период, заканчивающийся 30 июня 2016г.
Общие и административные расходы	935 948	907 969
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг	155 085	153 765
Итого:	1 091 033	1 061 734

30. Расходы на финансирование

(тыс. тенге)

	За период, заканчивающийся 30 июня 2017г.	За период, заканчивающийся 30 июня 2016г.
Расходы в виде процентов	1 108 865	1 030 917
Итого:	1 108 865	1 030 917

31. Доходы по процентам

(тыс. тенге)

	За период, заканчивающийся 30 июня 2017г.	За период, заканчивающийся 30 июня 2016г.
Доходы по процентам	47 763	49 550
Итого:	47 763	49 550

32. 33 Прочие доходы и расходы (нетто)

(тыс. тенге)

	За период, заканчивающийся 30 июня 2017г.	За период, заканчивающийся 30 июня 2016г.
Прочие доходы и расходы нетто (с учетом курсовой разницы)	305 271	(132 946)
Итого:	305 271	(132 946)

34. Расходы по корпоративному подоходному налогу

(тыс. тенге)

	За период, заканчивающийся 30 июня 2017г.	За период, заканчивающийся 30 июня 2016г.
Расходы по корпоративному подоходному налогу	447 644	323 597
Итого:	447 644	323 597

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 30.06.2017г. составляет 143 863 799 штук.

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитана по формуле: $BVcs = NAV / NOcs$, где $BVcs$ – балансовая стоимость одной простой акции на 30.06.2017г.

NAV – чистые активы АО СЕВКАЗЭНЕРГО для простых акций на 30.06.2017г.

$NOcs$ – количество простых акций АО СЕВКАЗЭНЕРГО, размещенных на 30.06.2017г.

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 30.06.2017г.

IA – нематериальные активы в отчете о финансовом положении АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 30.06.2017г.

TL – обязательства в отчете о финансовом положении АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 30.06.2017г.

PS – сальдо счета «Уставный капитал, привилегированные акции» в отчете о финансовом положении АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 30.06.2017г. 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 30.06.2017г. составила 57 315 184 тыс. тенге.

$57\,315\,184 \text{ тыс. тенге} = (106\,274\,215 \text{ тыс. тенге} - 193\,635 \text{ тыс. тенге}) - 48\,765\,396 \text{ тыс. тенге} - 0 \text{ тенге.}$

Согласно вышеуказанного расчета балансовая стоимость одной простой акции АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 30.06.2017г. составила 398 тенге.

$398 \text{ тенге} = 57\,315\,184 \text{ тыс. тенге} : 143\,863\,799 \text{ штук.}$

Количество простых акций АО СЕВКАЗЭНЕРГО, размещенных по состоянию на 31.12.2016г. составляет 143 863 799 штук.

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитана по формуле: $BVcs = NAV / NOcs$, где

BVcs – балансовая стоимость одной простой акции на 31.12.2016г.

NAV – чистые активы АО СЕВКАЗЭНЕРГО для простых акций на 31.12.2016г.

NOcs – количество простых акций АО СЕВКАЗЭНЕРГО, размещенных на 31.12.2016г.

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 31.12.2016г.

IA – нематериальные активы в отчете о финансовом положении АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 31.12.2016г.

TL – обязательства в отчете о финансовом положении АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 31.12.2016г.

PS – сальдо счета «Уставный капитал, привилегированные акции» в отчете о финансовом положении АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 31.12.2016г. 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 31.12.2016г. составила 55 801 490 тыс. тенге.

$55\,801\,490 \text{ тыс. тенге} = (105\,633\,021 \text{ тыс. тенге} - 202\,025 \text{ тыс. тенге}) - 49\,629\,506 \text{ тыс. тенге} - 0 \text{ тенге.}$

Согласно вышеуказанного расчета балансовая стоимость одной простой акции АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 31.12.2016г. составила 388 тенге.

$388 \text{ тенге} = 55\,801\,490 \text{ тыс. тенге} : 143\,863\,799 \text{ штук.}$

Заместитель генерального
директора по экономике и
финансам

Главный бухгалтер



Язовская А.А.

Алексеевене Т.В.