

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
И АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за 3 квартал 2018 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 сентября 2018 года единственным акционером Общества является АО «Центрально – Азиатская топливно – энергетическая Корпорация», владеющая 100 % долей акционерного капитала.

По состоянию на отчетную дату 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 сентября 2018 года фактическая численность работников составила 2 478 человек.

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 положения учетной политики.

Принцип соответствия

Консолидированная финансовая отчетность Общества составлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Принципы подготовки отчетности

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

Принцип консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя отчетность Общества и дочерних предприятий. При необходимости в отчетность дочернего предприятия вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с учетной политикой Общества.

Все активы и обязательства, капитал, прибыли и убытки, и потоки денежных средств между предприятиями Общества от сделок между ними при консолидации исключаются.

Принцип непрерывной деятельности

Данные предварительных расчетов показывают возможность непрерывно продолжать свою деятельность. Прогнозы Общества являются адекватными и внутренне согласованными.

Функциональная валюта и валюта презентации

Функциональной валютой и валютой презентации данной консолидированной финансовой отчетности является тенге.

Принятие новых и пересмотренных стандартов

В текущем году Общество применило ряд поправок к МСФО, опубликованных Советом по международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО), являющихся обязательными к применению в отношении отчетного периода, начавшегося 1 января 2018 года или позже.

Сегментная отчетность

Общество, 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.

Операции в иностранной валюте

Операции в валюте, отличной от функциональной валюты Общества, 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 составе прибыли или убытка, за исключением курсовых разниц по займам в иностранной валюте, относящихся к приобретению, строительству или производству квалифицируемых активов.

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.

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.

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.

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 денежные средства в кассе и денежные средства на текущих банковских счетах.

Денежные средства, ограниченные в использовании

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

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, 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 Обществом, 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 инструмента, излагается ниже.

Займы

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

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.

Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, когда появляется достаточная уверенность, что Обществом 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 Обществом 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 Общество имеет юридически

закрепленное право зачесть признанные суммы и Общество намерено 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;

Общество сохраняет право на получение потоков денежных средств от актива, но приняло обязательство оплатить их полностью без существенной задержки третьей стороне в соответствии с передаточным соглашением, и передало, в основном, все риски и выгоды по данному активу; или

Общество передало свои права на получение потоков денежных средств от актива и либо (а) передало, в основном, все риски и выгоды по активу, или (б) и не передавало, и не удерживало никакие риски и выгоды по активу, но передало контроль над активом.

Если Общество передало свои права на получение потоков денежных средств от актива и не передало, и не удерживало никакие риски и выгоды по активу, и не передавало контроль над активом, то актив признается в той степени, в которой Общество 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 Общества 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

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 Общества 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.

Операции со связанными сторонами

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

Сторона является связанной компанией, если:

прямо или косвенно через одного или нескольких посредников, сторона:

контролирует или находится под общим контролем Общества (к ним относятся холдинговые компании, дочерние компании и другие дочерние компании одной материнской фирмы);

имеет долевое участие в Обществе, что дает ей возможность оказывать существенное влияние на Общество; или

имеет совместный контроль над Обществом;

сторона является ассоциированной стороной Общества;

сторона является совместным предприятием, в котором Общество является участником;

сторона является членом ключевого управленческого персонала Общества или ее материнской компании;

сторона является членом семьи любого лица, указанного в пунктах (а) или (г);

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

сторона представляет собой пенсионную схему для работников Общества или любой компании, являющейся связанной стороной Общества.

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

1. Основные средства

	(тыс. тенге)	
	30 сентября 2018г.	31 декабря 2017г.
Земля, здания и сооружения	8 870 974	9 368 102
Машины и производственное оборудование	86 864 787	89 179 473
Транспортные средства	241 384	220 673
Прочие основные средства	22 803	27 990
Незавершенное строительство	3 567 855	2 738 476
Итого:	99 567 803	101 534 714

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 сентября 2018г.	31 декабря 2017г.
Программное обеспечение	127 027	149 015
Лицензионные соглашения	30 895	31 827
Прочие нематериальные активы	26 719	25 298
Итого:	181 641	206 140

3. Прочие долгосрочные активы.

	(тыс. тенге)	
	30 сентября 2018г.	31 декабря 2017г.
Приборы учета тепловой энергии к установке	56 898	302 495

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

	(тыс. тенге)	
	30 сентября 2018г.	31 декабря 2017г.
Авансы, выданные под покупку (строительство) основных средств	146 247	243 469

Снижение суммы авансов, выданных на приобретение и строительство основных средств объясняется предъявлением счетов за произведенные поставки товаров и услуг.

5. Товарно-материальные запасы

	(тыс. тенге)	
	30 сентября 2018г.	31 декабря 2017г.
Уголь, мазут	790 183	818 948
Запасные части и металлоконструкции	1 307 480	882 137
Прочие	568 327	512 159
Резерв на устаревшие товарно-материальные запасы	(14 864)	(14 864)
Итого:	2 651 126	2 198 380

Товарно – материальные запасы приобретаются для проведения ремонта, модернизации и реконструкции оборудования и других долгосрочных активов.

6. Торговая дебиторская задолженность

	(тыс. тенге)	
	30 сентября 2018г.	31 декабря 2017г.
Продажа и передача электрической и тепловой энергии	2 367 947	2 868 692
Прочие	358 430	634 450
Резерв по сомнительным требованиям	(596 891)	(137 020)
Итого:	2 129 486	3 366 122

Снижение торговой дебиторской задолженности объясняется произведенной оплатой потребителями и сезонным снижением реализации тепловой энергии.

7. Авансы, выданные на приобретение краткосрочных активов

	(тыс. тенге)	
	30 сентября 2018г.	31 декабря 2017г.
За услуги	544 994	111 952
За товары	128 122	142 008
Прочие	18 826	29 032
Итого:	691 942	282 992

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 сентября 2018г.	31 декабря 2017г.
Налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги	631 458	817 603
Прочая дебиторская задолженность	56 273	83 876
Резерв по сомнительной задолженности	-	(10 164)
Итого:	687 731	891 315

9. Прочие финансовые активы

	(тыс. тенге)	
	30 сентября 2018г.	31 декабря 2017г.
Краткосрочные депозиты	320 784	454 608

10. Денежные средства и их эквиваленты

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

	(тыс. тенге)	
	30 сентября 2018г.	31 декабря 2017г.
Денежные средства на счетах в банках	87 370	62 192
Денежные средства в кассе	6 874	8 513
Денежные средства в пути	8 087	-
Резерв на обесценение финансовых активов	(10 173)	-
Итого:	92 158	70 705

11. Капитал

	(тыс. тенге)	
	30 сентября 2018г.	31 декабря 2017г.
Уставный капитал	16 291 512	16 291 512
Дополнительно оплаченный капитал	277 168	277 168
Резерв по переоценке основных средств	19 551 183	20 274 349
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	20 260 177	20 080 465
Итого:	56 380 040	56 923 494

12, 19. Выпущенные в обращение облигации

	(тыс. тенге)	
	30 сентября 2018г.	31 декабря 2017г.
Выпущенные облигации	5 553 827	8 251 896
Текущая часть выпущенных облигаций	152 630	472 015
Итого:	5 706 457	8 723 911

Уменьшение суммы выпущенных в обращение облигаций связано с их частичным выкупом.

13. Долгосрочные займы

	(тыс. тенге)	
	30 сентября 2018г.	31 декабря 2017г.
Основной долг	13 589 246	13 720 381

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 сентября 2018г.	31 декабря 2017г.
Долгосрочная часть обязательств по рекультивации золоотвалов	349 597	349 597
Обязательства по финансовой аренде	-	284 258
Доходы будущих периодов	3 124 993	3 103 658
Итого:	3 474 590	3 737 513

Доходы будущих периодов представлены государственными субсидиями, которые признаются по справедливой стоимости, и амортизируется на прибыли и убытки в качестве дохода в течение срока полезного использования соответствующих активов.

16. Отложенные налоговые обязательства

	(тыс. тенге)	
	30 сентября 2018г.	31 декабря 2017г.
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	16 542 881	16 241 831

18. Долгосрочные оценочные обязательства

	(тыс. тенге)	
	30 сентября 2018г.	31 декабря 2017г.
Обязательства по вознаграждению работникам, срок погашения которых наступает в период свыше одного года	59 086	59 086

20. Торговая кредиторская задолженность

	(тыс. тенге)	
	30 сентября 2018г.	31 декабря 2017г.
За предоставленные услуги	1 148 137	1 585 579
За приобретенные товары	797 726	1 528 334
За основные средства	7 287	-
Прочая кредиторская задолженность	383	307
Итого:	1 953 533	3 114 220

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 сентября 2018г.	31 декабря 2017г.
Основной долг	5 879 748	3 465 697
Проценты к уплате	304 565	267 606
Итого:	6 184 313	3 733 303

Основная часть текущих финансовых обязательств представлена краткосрочной частью банковского займа, полученного по Соглашению с Европейским банком реконструкции и развития и ДБ АО «Сбербанк России».

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 сентября 2018г.	31 декабря 2017г.
Авансы полученные	375 120	585 813

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

23. Прочие краткосрочные обязательства

	(тыс. тенге)	
	30 сентября 2018г.	31 декабря 2017г.
Текущая часть обязательств по рекультивации золоотвала	87 693	87 693

24. Краткосрочные оценочные обязательства

	(тыс. тенге)	
	30 сентября 2018г.	31 декабря 2017г.
Краткосрочные вознаграждения работникам (по Коллективному договору)	5 081	5 081

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

25. Прочие обязательства и начисленные расходы

	(тыс. тенге)	
	30 сентября 2018г.	31 декабря 2017г.
Начисленные дивиденды	1 827 168	-
Задолженность перед работниками по заработной плате	193 704	163 195
Обязательства по пенсионным отчислениям	31 445	30 977
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам	39 798	39 798
Прочие обязательства и расходы	12 747	11 109
Налоги и внебюджетные платежи к уплате	499 517	454 818
Итого:	2 604 379	699 897

Существенное увеличение прочих обязательств произошло в результате реклассификации дивидендов по итогам работы за 2016 год из долгосрочных обязательств в краткосрочные.

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)	
	30 сентября 2018г.	30 сентября 2017г.
Продажа электрической энергии	15 818 651	19 175 652
Продажа тепловой энергии	1 896 415	1 745 164
Передача электрической энергии	3 581 584	1 194 520
Передача тепловой энергии	1 858 588	1 471 334
Прочие	11 651	12 225
Итого:	23 166 889	23 598 895

Уменьшение дохода по реализованной продукции и оказанным услугам произошло в результате снижения выработки электрической энергии.

27. Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг

	(тыс. тенге)	
	30 сентября 2018г.	30 сентября 2017г.
Топливо	7 105 477	6 753 734
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	2 299 093	2 102 498
Услуги полученные	2 564 074	2 343 939
Товарно-материальные запасы	1 012 530	1 038 523
Амортизация основных средств и нематериальных активов	3 615 880	3 399 121
Прочее	1 064 096	1 008 562
Итого:	17 661 150	16 646 377

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

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

(тыс. тенге)

	30 сентября 2018г.	30 сентября 2017г.
Общие и административные расходы	2 040 787	1 398 052
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг	235 451	227 373
Итого:	2 276 238	1 625 425

Существенное увеличение общих и административных расходов произошло в результате начисления резерва на сомнительную дебиторскую задолженность согласно МСФО 9.

30. Финансовые расходы

(тыс. тенге)

	30 сентября 2018г.	30 сентября 2017г.
Расходы в виде процентов	1 904 617	1 667 394

31. Финансовые доходы

(тыс. тенге)

	30 сентября 2018г.	30 сентября 2017г.
Доходы по процентам	160 474	75 962

32. 33 Прочие доходы и расходы (нетто)

(тыс. тенге)

	30 сентября 2018г.	30 сентября 2017г.
Прочие доходы и расходы нетто (с учетом курсовой разницы)	(579 612)	(227 793)

Увеличение прочих расходов связано с увеличением курса валюты и, в связи с этим, уменьшением положительной курсовой разницы, по результатам оценки суммы займов, полученных в иностранной валюте.

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 30.09.2018г. составляет 143 863 799 штук.

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитана по формуле: $BV_{cs} = NAV / NO_{cs}$, где BV_{cs} – балансовая стоимость одной простой акции на 30.09.2018г.

NAV – чистые активы АО СЕВКАЗЭНЕРГО для простых акций на 30.09.2018г.

NO_{cs} – количество простых акций АО СЕВКАЗЭНЕРГО, размещенных на 30.09.2018г.

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 30.09.2018г.

IA – нематериальные активы в отчете о финансовом положении АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 30.09.2018г.

TL – обязательства в отчете о финансовом положении АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 30.09.2018г.

PS – сальдо счета «Уставный капитал, привилегированные акции» в отчете о финансовом положении АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 30.09.2018г. 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 30.09.2018г. составила 56 198 399 тыс. тенге.

56 198 399 тыс. тенге = (106 962 419 тыс. тенге – 181 641 тыс. тенге) – 50 582 379 тыс. тенге – 0 тенге.

Согласно вышеуказанного расчета балансовая стоимость одной простой акции АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 30.09.2018г. составила 391 тенге.

391 тенге = 56 198 399 тыс. тенге: 143 863 799 штук.

Количество простых акций АО СЕВКАЗЭНЕРГО, размещенных по состоянию на 31.12.2017г. составляет 143 863 799 штук.

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитана по формуле: $BV_{cs} = NAV / NO_{cs}$, где BV_{cs} – балансовая стоимость одной простой акции на 31.12.2017г.

NAV – чистые активы АО СЕВКАЗЭНЕРГО для простых акций на 31.12.2017г.

NO_{cs} – количество простых акций АО СЕВКАЗЭНЕРГО, размещенных на 31.12.2017г.

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 31.12.2017г.

IA – нематериальные активы в отчете о финансовом положении АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 31.12.2017г.

TL – обязательства в отчете о финансовом положении АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 31.12.2017г.

PS – сальдо счета «Уставный капитал, привилегированные акции» в отчете о финансовом положении АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 31.12.2017г. 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 31.12.2017г. составила 56 717 354 тыс. тенге.

56 717 354 тыс. тенге = (109 793 244 тыс. тенге – 206 140 тыс. тенге) – 52 869 750 тыс. тенге – 0 тенге.

Согласно вышеуказанного расчета балансовая стоимость одной простой акции АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 31.12.2017г. составила 394 тенге.

394 тенге = 56 717 354 тыс. тенге: 143 863 799 штук.

Заместитель генерального
директора по экономике и
финансам

Главный бухгалтер



Язовская А.А.

Алексеевене Т.В.