

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
И АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за 1 квартал 2011 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, г.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 09 сентября 2009 года Серия 48001 № 0000146 и подтверждает регистрацию в качестве плательщика налога на добавленную стоимость с 30 января 2002 г.

По состоянию на 31 марта 2011 года Общество владеет долями в оплаченных уставных капиталах ТОО «Петропавловские Тепловые Сети» (г.Петропавловск, Северо-Казахстанская область; 100%), ТОО «Северо-Казахстанский Энергоцентр» (г.Петропавловск, Северо-Казахстанская область; 100%), АО «Северо-Казахстанская Распределительная Электросетевая Компания» (г.Петропавловск, Северо-Казахстанская область; 100%).

По состоянию на 31 марта 2011 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 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. Безнадёжная 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 специфических 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 2011г. 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 2011 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 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 долевое участие в Группе, что дает ей возможность оказывать существенное влияние на Группу; или
 - iii) имеет совместный контроль над Группой;
- б) сторона является ассоциированной стороной Группы;
- в) сторона является совместным предприятием, в котором Группа является участником;
- г) сторона является членом ключевого управленческого персонала Группы или ее материнской компании;
- д) сторона является членом семьи любого лица, указанного в пунктах (а) или (г);
- е) сторона является компанией, которая находится под контролем, совместным контролем или под значительным влиянием, или которая имеет существенное право голоса в такой компании, прямо или косвенно, любого лица, указанного в пунктах (г) или (д); или
- ж) сторона представляет собой пенсионную схему для работников Группы или любой компании, являющейся связанной стороной Группы.

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

1. Основные средства

	31 марта 2011	31 декабря 2010
		(тыс. тенге)
Земля, здания и сооружения	4 808 634	4 858 624
Машины и производственное оборудование	15 793 583	15 969 698
Транспортные средства	70 903	79 907
Прочие основные средства	33 388	34 193
Незавершенное строительство	3 124 576	3 066 764
	23 831 084	24 009 186

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

2. Нематериальные активы

	31 марта 2011	31 декабря 2010
		(тыс. тенге)
Программное обеспечение	1 486	1 567
Прочие нематериальные активы	2 390	2 582
	3 876	4 149

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

	31 марта 2011	31 декабря 2010
		(тыс. тенге)
Авансы, выданные под покупку (строительство) основных средств	3 690 746	2 448 226
	3 690 746	2 448 226

По состоянию на 31.03.2011г. авансы, выданные на приобретение основных средств включали авансы, выданные ТОО «Энергоинвест-ПВ» на сумму 802 621 тыс. тенге на строительство золоотвала; ОАО «Сибэнергомаш» на сумму 2 378 591 тыс. тенге под поставку оборудования; ЗАО «Уральский турбинный завод» на сумму 509 504 тыс. тенге под поставку оборудования..

4. Запасы

	31 марта 2011	31 декабря 2010
		(тыс. тенге)
Сырье	588 453	321 670
Запасные части	177 546	135 998
Топливо	225 388	207 259
Строительные материалы	8 472	7 780
Прочие	9 119	8 223
Резерв по списанию запасов	(36 699)	(36 699)
	972 279	644 231

5. Краткосрочная дебиторская задолженность

	31 марта 2011	31 декабря 2010
		(тыс. тенге)
Продажа и передача электрической и тепловой энергии	1 084 788	883 682
Продажа товарно-материальных запасов и оказание прочих услуг	186 246	171 237
Резерв по сомнительным требованиям	(120 713)	(121 299)
	1 150 321	933 620

6. Авансы, выданные за товары и оказанные услуги

	31 марта 2011	31 декабря 2010
		(тыс. тенге)
За топливо	121 466	39 545
За услуги	216 471	117 862
Поставщикам за товары	578 578	95 836
Резерв по сомнительной задолженности	(2 439)	(2 439)
	914 076	250 804

7. Текущие налоговые активы

	31 марта 2011	31 декабря 2010
		(тыс. тенге)
Корпоративный подоходный налог	32 409	18 252
Налог на имущество	7 095	7 096
НДС	271	13 163
Прочие	1 500	1 789
	41 275	40 300

8. Прочая дебиторская задолженность

	31 марта 2011	31 декабря 2010
		(тыс. тенге)
Краткосрочная финансовая помощь	2 014 905	2 046 275
Прочая дебиторская задолженность	103 350	55 133
Резерв по сомнительной задолженности	(2 105)	(2 105)
	2 116 150	2 099 303

9. Краткосрочные финансовые инвестиции

	(тыс. тенге)	
	31 марта 2011	31 декабря 2010
Краткосрочные депозиты	1 500 300	2 000 300
Вознаграждение по депозитам	10 358	5
	1 510 658	2 000 305

Краткосрочные финансовые инвестиции включают в себя денежные средства, размещенные на депозите в АО «Эксимбанк Казахстан». Процентная ставка по депозиту составляет 12 % годовых.

10. Денежные средства и их эквиваленты

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

	(тыс. тенге)	
	31 марта 2011	31 декабря 2010
Деньги на счетах	120 828	219 347
Деньги в кассе	13 991	7 605
Деньги в пути	160	
	134 979	226 952

11. Капитал

	(тыс. тенге)	
	31 марта 2011	31 декабря 2010
Выпущенный капитал	14 810 513	14 810 513
Дополнительно оплаченный капитал	159 931	159 931
Резервы	1 137 649	1 137 649
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	3 593 598	2 086 943
	19 701 691	18 195 036

12, 19. Выпущенные в обращение облигации

	(тыс. тенге)	
	31 марта 2011	31 декабря 2010
Выпущенные облигации	1 999 248	1 999 227
Текущая часть выпущенных облигаций	55 555	118 055
	2 054 803	2 117 282

13. Долгосрочные финансовые обязательства

	(тыс. тенге)	
	31 марта 2011	31 декабря 2010
АО ДБ «Сбербанк России»	3 165 060	3 365 600
АО «Эксимбанк Казахстан»	29 571	122 730
	3 194 631	3 488 330

Основная часть финансовых обязательств включает в себя долгосрочную часть банковских займов, полученных в рамках кредитных линий по Соглашению с ДБ АО «Сбербанк» № 27/06 от 27.06.08 г. и № 01/10 от 01.10.08г.

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

14, 15, 17. Прочие долгосрочные обязательства

	(тыс. тенге)	
	31 марта 2011	31 декабря 2010
Долгосрочная часть обязательств по рекультивации золоотвалов	137 068	137 068
Долгосрочная кредиторская задолженность	40 869	40 869
Доходы будущих периодов	79 860	79 860
	257 797	257 797

16. Отложенные налоговые обязательства

	(тыс. тенге)	
	31 марта 2011	31 декабря 2010
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	3 613 858	3 613 858
	3 613 858	3 613 858

18. Долгосрочные оценочные обязательства

	(тыс. тенге)	
	31 марта 2011	31 декабря 2010
Обязательства по вознаграждению работникам, срок погашения которых наступает в период свыше одного года	33 228	33 228
	33 228	33 228

20. Краткосрочная кредиторская задолженность

	(тыс. тенге)	
	31 марта 2011	31 декабря 2010
Торговая кредиторская задолженность за предоставленные услуги	198 275	186 007
Торговая кредиторская задолженность за приобретенные товары	72 113	59 726
Прочая кредиторская задолженность	1 903	519
	272 291	246 252

21. Краткосрочные финансовые обязательства

	(тыс. тенге)	
	31 марта 2011	31 декабря 2010
АО ДБ «Сбербанк России»	4 080 356	3 518 327
АО «Эксимбанк Казахстан»	207 000	234 778
Проценты к уплате	100 060	119 937
	4 387 416	3 873 042

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)	
	31 марта 2011	31 декабря 2010
Авансы полученные	334 319	504 820
	334 319	504 820

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

	(тыс. тенге)	
	31 марта 2011	31 декабря 2010
Корпоративный подоходный налог	46 727	52 570
Налог на добавленную стоимость	242 951	82 319
Социальный налог	7 854	6 903
Индивидуальный подоходный налог	8 394	7 671
Плата за эмиссии в окружающую среду	56 049	39 969
Налог на имущество	2 570	4 572
Корпоративный подоходный налог с нерезидента	-	208
Прочие	657	171
Обязательства по пенсионным отчислениям	13 423	12 641
Обязательства по социальному страхованию	5 766	5 473
	384 391	212 497

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

24. Прочие краткосрочные обязательства

	(тыс. тенге)	
	31 марта 2011	31 декабря 2010
Текущая часть обязательств по рекультивации золоотвала	20 660	20 660
	20 660	20 660

Общество в производственных целях использует три золоотвала. В конце срока службы данные золоотвалы должны быть рекультивированы. Для определения суммы обязательств по рекультивации данных золоотвалов руководство проводит оценку будущей стоимости рекультивации золоотвалов и подразделяет ее на текущую и долгосрочную часть.

25. Краткосрочные оценочные обязательства

	(тыс. тенге)	
	31 марта 2011	31 декабря 2010
Краткосрочные вознаграждения работникам (по Коллективному договору)	3 737	3 737
	3 737	3 737

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

26. Прочие краткосрочные обязательства

	(тыс. тенге)	
	31 марта 2011	31 декабря 2010
Задолженность перед работниками по заработной плате	80 871	63 741
Прочие краткосрочные обязательства	9 223	10 268
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам	16 528	16 528
	106 622	90 537

27. Доходы от реализации продукции и оказания услуг

	(тыс. тенге)	
	За период, заканчивающийся 31 марта 2011 г.	За период, заканчивающийся 31 марта 2010 г.
Продажа электрической энергии	2 781 986	2 377 893
Продажа тепловой энергии	678 431	690 926
Передача электрической энергии	752 626	614 241
Передача тепловой энергии	589 548	600 432
Прочие	3 383	30 258
	4 805 974	4 313 750

28. Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг

	(тыс. тенге)	
	За период, заканчивающийся 31 марта 2011 г.	За период, заканчивающийся 31 марта 2010 г.
Топливо	1 512 063	1 374 703
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	254 880	237 730
Услуги полученные	223 683	126 729
Товарно-материальные запасы	110 194	100 018
Амортизация основных средств и нематериальных активов	378 381	330 828
Электрическая и тепловая энергия, ХОВ.	-	89 138
Прочее	63 382	58 714
	2 542 583	2 317 860

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

(тыс. тенге)

	За период, заканчивающийся 31 марта 2011 г.	За период, заканчивающийся 31 марта 2010 г.
Общие и административные расходы	353 678	345 263
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг	162 806	146 042
	516 484	491 305

31. Расходы на финансирование

(тыс. тенге)

	За период, заканчивающийся 31 марта 2011 г.	За период, заканчивающийся 31 марта 2010 г.
Расходы в виде процентов	262 508	190 861
	262 508	190 861

32. Доходы от размещения депозитов

(тыс. тенге)

	За период, заканчивающийся 31 марта 2011 г.	За период, заканчивающийся 31 марта 2010 г.
Доходы от размещения депозитов	55 571	50 824
	55 571	50 824

33. Прочие доходы

(тыс. тенге)

	За период, заканчивающийся 31 марта 2011 г.	За период, заканчивающийся 31 марта 2010 г.
Прочие доходы	76 025	50 836
	76 025	50 836

34. Прочие расходы

(тыс. тенге)

	За период, заканчивающийся 31 марта 2011 г.	За период, заканчивающийся 31 марта 2010 г.
Прочие расходы (с учетом курсовой разницы)	68 961	50 017
	68 961	50 017

35. Расходы по корпоративному подоходному налогу

(тыс. тенге)

	За период, заканчивающийся 31 марта 2011 г.	За период, заканчивающийся 31 марта 2010 г.
Расходы по корпоративному подоходному налогу	(40 379)	(50 681)
	(40 379)	(50 681)

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 31.03.2011г. составляет 136 580 751 штука.

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитана по формуле: $BVcs = NAV / NOcs$, где
 $BVcs$ – балансовая стоимость одной простой акции на 31.03.2011г.
 NAV – чистые активы АО СЕВКАЗЭНЕРГО для простых акций на 31.03.2011г.
 $NOcs$ – количество простых акций АО СЕВКАЗЭНЕРГО, размещенных на 31.03.2011г.

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 31.03.2011г.

IA – нематериальные активы в отчете о финансовом положении АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 31.03.2011г.

TL – обязательства в отчете о финансовом положении АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 31.03.2011г.

PS – сальдо счета «Уставный капитал, привилегированные акции» в отчете о финансовом положении АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 31.03.2011г. 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 31.03.2011г. составила 19 697 815 тыс. тенге.

$19\ 697\ 815\ \text{тыс. тенге} = (34\ 365\ 444\ \text{тыс. тенге} - 3\ 876\ \text{тыс. тенге}) - 14\ 663\ 753\ \text{тыс. тенге} - 0\ \text{тенге}$.

Согласно вышеуказанного расчета балансовая стоимость одной простой акции АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 31.03.2011г. составила 144 тенге.

$144\ \text{тенге} = 19\ 697\ 815\ \text{тыс. тенге} : 136\ 580\ 751\ \text{штука}$.

Количество простых акций АО СЕВКАЗЭНЕРГО, размещенных по состоянию на 31.12.2010г. составляет 136 580 751 штука.

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитана по формуле: $BVcs = NAV / NOcs$, где
 $BVcs$ – балансовая стоимость одной простой акции на 31.12.2010г.

NAV – чистые активы АО СЕВКАЗЭНЕРГО для простых акций на 31.12.2010г.

$NOcs$ – количество простых акций АО СЕВКАЗЭНЕРГО, размещенных на 31.12.2010г.

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 31.12.2010г.

IA – нематериальные активы в отчете о финансовом положении АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 31.12.2010г.

TL – обязательства в отчете о финансовом положении АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 31.12.2010г.

PS – сальдо счета «Уставный капитал, привилегированные акции» в отчете о финансовом положении АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 31.12.2010г. 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 31.12.2010г. составила 18 190 887 тыс. тенге.

$18\ 190\ 887\ \text{тыс. тенге} = (32\ 657\ 076\ \text{тыс. тенге} - 4\ 149\ \text{тыс. тенге}) - 14\ 462\ 040\ \text{тыс. тенге} - 0\ \text{тенге}$.

Согласно вышеуказанного расчета балансовая стоимость одной простой акции АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 31.12.2010г. составила 133 тенге.

$133\ \text{тенге} = 18\ 190\ 887\ \text{тыс. тенге} : 136\ 580\ 751\ \text{штука}$.

Первый заместитель
 Председателя Правления
 по финансам и экономике



Язовская А.А.

Язовская А.А.

Главный бухгалтер

Алексеев Т.В.

Алексеев Т.В.