

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
И АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за 3 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, 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 09 сентября 2009 года Серия 48001 № 0000146 и подтверждает регистрацию в качестве плательщика налога на добавленную стоимость с 30 января 2002 года.

По состоянию на 30 сентября 2011 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 сентября 2011 года фактическая численность работников составила 2 445 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. Безнадежная задолженность списывается по мере ее выявления за счет ранее созданного резерва.

Обесценение финансовых активов

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

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

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

Финансовые обязательства и долевые инструменты

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

Займы

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

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

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

Зачет финансовых активов и обязательств

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

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

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

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

Финансовые обязательства

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

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

Признание дохода

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

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

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

Налогообложение

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

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

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

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

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

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

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

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

Операции со связанными сторонами

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

Сторона является связанной компанией, если:

- а) прямо или косвенно через одного или нескольких посредников, сторона:
 - i) контролирует или находится под общим контролем Группы (к ним относятся холдинговые компании, дочерние компании и другие дочерние компании одной материнской фирмы);
 - ii) имеет 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

	(тыс. тенге)	
	30 сентября 2011г.	31 декабря 2010г.
Земля, здания и сооружения	4 684 036	4 858 624
Машины и производственное оборудование	15 873 882	15 969 698
Транспортные средства	61 057	79 907
Прочие основные средства	33 516	34 193
Незавершенное строительство	4 813 079	3 066 764
Итого:	25 465 570	24 009 186

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

Увеличение стоимости основных средств произошло в результате реконструкции, модернизации оборудования и увеличения незавершенного строительства золоотвала.

2. Нематериальные активы

	(тыс. тенге)	
	30 сентября 2011г.	31 декабря 2010г.
Программное обеспечение	1 559	1 567
Прочие нематериальные активы	4 198	2 582
Итого:	5 757	4 149

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

	(тыс. тенге)	
	30 сентября 2011г.	31 декабря 2010г.
Авансы, выданные под покупку (строительство) основных средств	3 104 827	2 448 226
Итого:	3 104 827	2 448 226

По состоянию на 30.09.2011г. авансы, выданные на приобретение основных средств включают в себя авансы, выданные ТОО «Энергоинвест-ПВ» на сумму 1 106 553 тыс. тенге на строительство золоотвала; ОАО «Сибэнергомаш» на сумму 1 233 033 тыс. тенге и ЗАО «Уральский турбинный завод» на сумму 765 241 тыс. тенге на поставку оборудования.

4. Запасы

	(тыс. тенге)	
	30 сентября 2011г.	31 декабря 2010г.
Сырье	951 294	321 670
Запасные части	2 256 166	135 998
ТМЗ в пути	835 608	
Топливо	410 114	207 259
Строительные материалы	17 912	7 780
Прочие	9 635	8 223
Резерв по списанию запасов	(36 699)	(36 699)
Итого:	4 444 030	644 231

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

5. Краткосрочная дебиторская задолженность

	(тыс. тенге)	
	30 сентября 2011г.	31 декабря 2010г.
Продажа и передача электрической и тепловой энергии	608 792	883 682
Продажа товарно-материальных запасов и оказание прочих услуг	193 167	171 237
Резерв по сомнительным требованиям	(120 811)	(121 299)
Итого:	681 148	933 620

6. Авансы, выданные за товары и оказанные услуги

	(тыс. тенге)	
	30 сентября 2011г.	31 декабря 2010г.
За топливо		39 545
За услуги	489 828	117 862
Поставщикам за товары	697 828	95 836
Резерв по сомнительной задолженности	(2 439)	(2 439)
Итого:	1 185 217	250 804

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

7. Текущие налоговые активы

	(тыс. тенге)	
	30 сентября 2011г.	31 декабря 2010г.
Корпоративный подоходный налог	42 908	18 252
Налог на имущество	7 114	7 096
НДС	227 868	13 163
Прочие	2 625	1 789
Итого:	280 515	40 300

8. Прочая дебиторская задолженность

	(тыс. тенге)	
	30 сентября 2011г.	31 декабря 2010г.
Краткосрочная финансовая помощь	1 514 905	2 046 275
Прочая дебиторская задолженность	120 384	55 133
Резерв по сомнительной задолженности	(2 105)	(2 105)
Итого:	1 633 184	2 099 303

9. Краткосрочные и долгосрочные финансовые активы

(тыс. тенге)

	30 сентября 2011г.	31 декабря 2010г.
Краткосрочные депозиты с вознаграждением 12 %	2 193 300	2 000 300
Краткосрочные депозиты с вознаграждением 9 %	359 847	
Вознаграждение по депозитам	9 441	5
Итого краткосрочные финансовые активы:	2 562 588	2 000 305
Долгосрочный депозит с вознаграждением 8,5 %	27 000	
Итого долгосрочные финансовые активы:	27 000	

Краткосрочные и долгосрочные финансовые активы включают в себя денежные средства, размещенные на депозитах в АО «Эксимбанк Казахстан».

10. Денежные средства и их эквиваленты

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

(тыс. тенге)

	30 сентября 2011г.	31 декабря 2010г.
Деньги на счетах	85 347	219 347
Деньги в кассе	10 741	7 605
Итого:	96 088	226 952

11. Капитал

(тыс. тенге)

	30 сентября 2011г.	31 декабря 2010г.
Выпущенный капитал	15 810 513	14 810 513
Дополнительно оплаченный капитал	159 931	159 931
Резервы	1 137 649	1 137 649
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	3 493 220	2 086 943
Итого:	20 601 313	18 195 036

12, 19. Выпущенные в обращение облигации

(тыс. тенге)

	30 сентября 2011г.	31 декабря 2010г.
Выпущенные облигации	3 912 773	1 999 227
Текущая часть выпущенных облигаций	106 111	118 055
Итого:	4 018 884	2 117 282

13. Долгосрочные финансовые обязательства

(тыс. тенге)

	30 сентября 2011г.	31 декабря 2010г.
АО ДБ «Сбербанк России»	2 946 780	3 365 600
АО «Эксимбанк Казахстан»		122 730
Европейский банк реконструкции и развития	721 500	
Итого:	3 668 280	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)

	30 сентября 2011г.	31 декабря 2010г.
Долгосрочная часть обязательств по рекультивации золоотвалов	137 068	137 068
Долгосрочная кредиторская задолженность	40 869	40 869
Доходы будущих периодов	79 860	79 860
Итого:	257 797	257 797

16. Отложенные налоговые обязательства

	(тыс. тенге)	
	30 сентября 2011г	31 декабря 2010г.
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	3 613 858	3 613 858
Итого:	3 613 858	3 613 858

18. Долгосрочные оценочные обязательства

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

20. Краткосрочная кредиторская задолженность

	(тыс. тенге)	
	30 сентября 2011г	31 декабря 2010г.
Торговая кредиторская задолженность за предоставленные услуги	390 986	186 007
Торговая кредиторская задолженность за приобретенные товары	622 450	59 726
Торговая кредиторская задолженность за приобретенное топливо	296 795	
Прочая кредиторская задолженность	1 527	519
Итого:	1 311 758	246 252

Увеличение суммы кредиторской задолженности произошло в результате предъявления счетов от поставщиков и подрядчиков, привлеченных для поставки работ, услуг и ТМЦ для осуществления ремонтов, реконструкции и модернизации основного оборудования. Оплата задолженности производится по факту поставки работ, услуг и ТМЦ, в сроки, установленные договорными отношениями.

21. Краткосрочные финансовые обязательства

	(тыс. тенге)	
	30 сентября 2011г	31 декабря 2010г.
АО ДБ «Сбербанк России»	5 063 064	3 518 327
АО «Эксимбанк Казахстан»	207 000	234 778
Проценты к уплате	99 208	119 937
Итого:	5 369 272	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)	
	30 сентября 2011г	31 декабря 2010г.
Авансы полученные за тепловую энергию	67 855	174 084
Авансы полученные за электрическую энергию	289 769	319 675
Авансы прочие	57 620	11 061
Итого:	415 244	504 820

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

	(тыс. тенге)	
	30 сентября 2011г	31 декабря 2010г.
Корпоративный подоходный налог		52 570
Налог на добавленную стоимость	12 349	82 319
Социальный налог	7 367	6 903
Индивидуальный подоходный налог	7 720	7 671
Плата за эмиссии в окружающую среду	27 252	39 969

Налог на имущество	64	4 572
Корпоративный подоходный налог с нерезидента		208
Прочие	469	171
Обязательства по пенсионным отчислениям	12 691	12 641
Обязательства по социальному страхованию	5 452	5 473
Итого:	73 364	212 497

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

24. Прочие краткосрочные обязательства

(тыс. тенге)

30 сентября 2011г 31 декабря 2010г.

Текущая часть обязательств по рекультивации золоотвала	20 660	20 660
Итого:	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)

30 сентября 2011г 31 декабря 2010г.

Краткосрочные вознаграждения работникам (по Коллективному договору)	3 737	3 737
Итого:	3 737	3 737

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

26. Прочие краткосрочные обязательства

(тыс. тенге)

30 сентября 2011г. 31 декабря 2010г.

Задолженность перед работниками по заработной плате	70 520	63 741
Прочие краткосрочные обязательства	11 481	10 268
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам	16 528	16 528
Итого:	98 529	90 537

27. Доходы от реализации продукции и оказания услуг

(тыс. тенге)

	За период, заканчивающийся 30 сентября 2011г.	За период, заканчивающийся 30 сентября 2010г.
Продажа электрической энергии	7 247 271	5 919 196
Продажа тепловой энергии	992 938	990 319
Передача электрической энергии	1 161 712	1 663 368
Передача тепловой энергии	1 855 707	856 849
Прочие	12 872	15 832
Итого:	11 270 500	9 445 564

28. Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг

(тыс. тенге)

	За период, заканчивающийся 30 сентября 2011г.	За период, заканчивающийся 30 сентября 2010г.
Топливо	3 547 797	3 065 079
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	794 279	724 519
Услуги полученные	902 129	792 445

Акционерное общество «СЕВКАЗЭНЕРГО»

Товарно-материальные запасы	638 095	715 262
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1 138 972	993 130
Электрическая энергия для продажи	6 087	9 051
Прочее	126 850	141 997
Итого:	7 154 209	6 441 483

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

(тыс. тенге)

	За период, заканчивающийся 30 сентября 2011г.	За период, заканчивающийся 30 сентября 2010г.
Общие и административные расходы	1 140 389	1 031 331
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг	431 663	378 732
Итого:	1 572 052	1 410 063

31. Расходы на финансирование

(тыс. тенге)

	За период, заканчивающийся 30 сентября 2011г.	За период, заканчивающийся 30 сентября 2010г.
Расходы в виде процентов	908 884	718 815
Итого:	908 884	718 815

32. Доходы от размещения депозитов

(тыс. тенге)

	За период, заканчивающийся 30 сентября 2011г.	За период, заканчивающийся 30 сентября 2010г.
Доходы от размещения депозитов	169 440	169 755
Итого:	169 440	169 755

33. Прочие доходы

(тыс. тенге)

	За период, заканчивающийся 30 сентября 2011г.	За период, заканчивающийся 30 сентября 2010г.
Прочие доходы	128 064	120 231
Итого:	128 064	120 231

34. Прочие расходы

(тыс. тенге)

	За период, заканчивающийся 30 сентября 2011г.	За период, заканчивающийся 30 сентября 2010г.
Прочие расходы (с учетом курсовой разницы)	99 356	90 712
Итого:	99 356	90 712

35. Расходы по корпоративному подоходному налогу

(тыс. тенге)

	За период, заканчивающийся 30 сентября 2011г.	За период, заканчивающийся 30 сентября 2010г.
Расходы по корпоративному подоходному налогу	148 247	104 476
Итого:	148 247	104 476

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 30.09.2011г. составляет 141 458 799 штука.

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

$BVcs$ – балансовая стоимость одной простой акции на 30.09.2011г.

NAV – чистые активы АО СЕВКАЗЭНЕРГО для простых акций на 30.09.2011г.

$NOcs$ – количество простых акций АО СЕВКАЗЭНЕРГО, размещенных на 30.09.2011г.

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 30.09.2011г.

IA – нематериальные активы в отчете о финансовом положении АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 30.09.2011г.

TL – обязательства в отчете о финансовом положении АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 30.09.2011г.

PS – сальдо счета «Уставный капитал, привилегированные акции» в отчете о финансовом положении АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 30.09.2011г. 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 30.09.2011г. составила 20 595 556 тыс. тенге.

20 595 556 тыс. тенге = (39 485 924 тыс. тенге – 5 797 тыс. тенге) – 18 884 611 тыс. тенге – 0 тенге.

Согласно вышеуказанного расчета балансовая стоимость одной простой акции АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 30.09.2011г. составила 146 тенге.

146 тенге = 20 595 556 тыс. тенге: 141 458 799 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 тыс. тенге = (32 657 076 тыс. тенге – 4 149 тыс. тенге) – 14 462 040 тыс. тенге – 0 тенге.

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

133 тенге = 18 190 887 тыс. тенге: 136 580 751 штука.

Первый заместитель
Председателя Правления по
финансам и экономике

Главный бухгалтер



Язовская А.А.
Алексеев Т.В.

Язовская А.А.

Алексеев Т.В.