ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА И АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 1 квартал 2015 года.

1 Общая часть

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

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

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

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

Код по государственному классификатору ОКПО – 38878640.

Вид деятельности: 35111 Производство электроэнергии тепловыми электростанциями.

Бизнес идентификационный номер (БИН): 990140000186.

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

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

По состоянию на 31 марта 2015 года Общество владеет долями в оплаченных уставных капиталах ТОО «Петропавловские Тепловые Сети» (г.Петропавловск, Северо-Казахстанская область; 100%), ТОО «Севказэнергосбыт» (г.Петропавловск, Северо-Казахстанская область; 100%), АО «Северо-Казахстанская Распределительная Электросетевая Компания» (г.Петропавловск, Северо-Казахстанская область; 100%).

По состоянию на 31 марта 2015 года фактическая численность работников составила 2 497 человек.

Основными видами деятельности Общества являются:

- производство электрической и тепловой энергии;
- ремонт трубопроводов, работающих под давлением выше 0,7 кг/см^2;
- 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 долевых инструментов, 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 разницам 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 2015г. ставка подоходного налога составляет – 20 %.

Пенсионные обязательства

Текущие пенсионные обязательства – В 2015 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 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

(тыс. тенге)

	31 марта 2015г.	31 декабря 2014г.
Земля, здания и сооружения	9 521 434	9 703 079
Машины и производственное оборудование	68 056 961	68 539 657
Транспортные средства	155 704	164 237
Прочие основные средства	54 187	55 884
Незавершенное строительство	7 793 845	6 779 415
Итого:	**85 582 131**	**85 242 272**

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

2. Нематериальные активы

(тыс. тенге)

	31 марта 2015г.	31 декабря 2014г.
Программное обеспечение	51 805	52 259
Лицензионные соглашения	1 286	1 339
Прочие нематериальные активы	1 369	1 452
Итого:	**54 460**	**55 050**

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

(тыс. тенге)

	31 марта 2015г.	31 декабря 2014г.
Авансы, выданные под покупку (строительство) основных средств	786 142	832 261
Итого:	**786 142**	**832 261**

По состоянию на 31.03.2015г. основная сумма авансов, выданных на приобретение и строительство основных средств включают в себя авансы, выданные под поставку котельного и турбинного оборудования.

4. Товарно – материальные запасы

(тыс. тенге)

	31 марта 2015г.	31 декабря 2014г.
Уголь, мазут	321 724	519 544
Запасные части	1 463 768	2 125 028
ГСМ	32 757	21 371
Металлопрокат металлопродукция	296 281	273 175
Строительные материалы	60 755	64 951
Инструменты и измерительные приборы	27 508	19 863
Химические реагенты	11 867	11 040
Спецодежда	15 695	10 420
Изоляционные материалы	13 348	11 949
Прочие	296 418	141 781
Электротехнические материалы	104 115	98 194
Резерв на устаревшие товарно-материальные запасы	(78 201)	(78 201)
Итого:	**2 566 035**	**3 219 115**

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

5. Торговая дебиторская задолженность

(тыс. тенге)

	31 марта 2015г.	31 декабря 2014г.
Продажа и передача электрической и тепловой энергии	1 712 988	1 342 694
Продажа товарно-материальных запасов и оказание прочих услуг	136 536	144 417
Резерв по сомнительным требованиям	(90 074)	(90 074)
Итого:	**1 759 450**	**1 397 037**

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

6. Авансы, выданные за товары и оказанные услуги

(тыс. тенге)

	31 марта 2015г.	31 декабря 2014г.
За топливо	4 747	10 709
За услуги	322 487	217 676
Поставщикам за товары	491 264	172 107
Итого:	**818 498**	**400 492**

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)

	31 марта 2015г.	31 декабря 2014г.
Корпоративный подоходный налог	91 407	91 269
Налог на имущество	5 443	3 042
НДС	99 017	209 190
Прочие	9 876	6 051
Итого:	**205 743**	**309 552**

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

8. Прочая дебиторская задолженность

(тыс. тенге)

	31 марта 2015г.	31 декабря 2014г.
Краткосрочная финансовая помощь	744 675	744 675
Задолженность работников	1 595	755
Расходы будущих периодов	93 946	8 093
Прочая дебиторская задолженность	34 048	34 358
Резерв по сомнительной задолженности	(14 632)	(14 632)
Итого:	**859 632**	**773 249**

9. Прочие краткосрочные и долгосрочные финансовые активы

(тыс. тенге)

	31 марта 2015г.	31 декабря 2014г.
Краткосрочные депозиты	-	-
Итого краткосрочные финансовые активы:	-	-

10. Денежные средства и их эквиваленты

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

(тыс. тенге)

	31 марта 2015г.	31 декабря 2014г.
Деньги на счетах	832 377	535 837
Деньги в кассе	22 048	12 263
Деньги в пути	2 736	
Итого:	**857 161**	**548 100**

11. Капитал

(тыс. тенге)

	31 марта 2015г.	31 декабря 2014г.
Уставный капитал	16 291 512	16 291 512
Дополнительно оплаченный капитал	277 168	277 168
Резервы	24 242 953	24 599 582
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	13 708 509	11 096 051
Итого:	**54 520 142**	**52 264 313**

12, 19. Выпущенные в обращение облигации

(тыс. тенге)

	31 марта 2015г.	31 декабря 2014г.
Выпущенные облигации	5 720 222	5 731 854
Текущая часть выпущенных облигаций	152 630	324 339
Итого:	**5 872 852**	**6 056 193**

13. Долгосрочные финансовые обязательства

(тыс. тенге)

	31 марта 2015г.	31 декабря 2014г.
Европейский банк реконструкции и развития	9 069 360	8 980 260
Фонд чистых технологий (с учетом корректировки до справедливой стоимости)	426 142	415 418
Итого:	**9 495 502**	**9 395 678**

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

14, 15, 17. Прочие долгосрочные обязательства

(тыс. тенге)

	31 марта 2015г.	31 декабря 2014г.
Долгосрочная часть обязательств по рекультивации золоотвалов	326 349	326 349
Долгосрочная кредиторская задолженность	73 173	73 173
Доходы будущих периодов	178 028	178 028
Итого:	**577 550**	**577 550**

16. Отложенные налоговые обязательства

(тыс. тенге)

	31 марта 2015г.	31 декабря 2014г.
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	13 269 664	13 269 664
Итого:	**13 269 664**	**13 269 664**

18. Долгосрочные оценочные обязательства

(тыс. тенге)

	31 марта 2015г.	31 декабря 2014г.
Обязательства по вознаграждению работникам, срок погашения	49 434	49 434

которых наступает в период свыше одного года		
Итого:	**49 434**	**49434**

20. Краткосрочная кредиторская задолженность

(тыс. тенге)

	31 марта 2015г.	31 декабря 2014г.
Торговая кредиторская задолженность за предоставленные услуги	905 138	1 300 193
Торговая кредиторская задолженность за приобретенные товары	773 484	967 823
Торговая кредиторская задолженность за приобретенное топливо	562 579	604 887
Прочая кредиторская задолженность	665	416
Итого:	**2 241 866**	**2 873 319**

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

21. Текущая часть долгосрочных займов и краткосрочные финансовые обязательства

(тыс. тенге)

	31 марта 2015г.	31 декабря 2014г.
АО ДБ «Сбербанк России»	4 662 839	5 632 398
АО «Исламский банк «AI Hilal»	742 600	729 400
Европейский банк реконструкции и развития	144 300	144 300
Проценты к уплате	195 379	209 062
Итого:	**5 745 118**	**6 715 160**

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.

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

22. Авансы, полученные

(тыс. тенге)

	31 марта 2015г.	31 декабря 2014г.
Авансы полученные за тепловую энергию	83 350	149 956
Авансы полученные за электрическую энергию	321 244	388 223
Авансы прочие	3 460	2 945
Итого:	**408 054**	**541 124**

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

(тыс. тенге)

	31 марта 2015г.	31 декабря 2014г.
Налог на добавленную стоимость	402 107	-
Социальный налог	14 733	19 929
Индивидуальный подоходный налог	17 303	25 335
Плата за эмиссии в окружающую среду	86 138	72 974
Налог на имущество	2 508	2 521
Обязательства по социальному страхованию	10 957	13 796
Прочие	2 624	1 813
Итого:	**536 370**	**136 368**

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

24. Прочие краткосрочные обязательства

(тыс. тенге)

	31 марта 2015г.	31 декабря 2014г.
Текущая часть обязательств по рекультивации золоотвала	-	-
Итого:	-	-

25. Краткосрочные оценочные обязательства

(тыс. тенге)

	31 марта 2015г.	31 декабря 2014г.
Краткосрочные вознаграждения работникам (по Коллективному договору)	5 003	5 003
Итого:	**5 003**	**5 003**

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

26. Прочие обязательства и начисленные расходы

(тыс. тенге)

	31 марта 2015г.	31 декабря 2014г.
Начисленные дивиденды	776 319	776 319
Задолженность перед работниками по заработной плате	158 980	203 230
Обязательства по пенсионным отчислениям	26 651	34 603
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам	45 133	45 133
Прочие обязательства и расходы	6 163	5 322
Итого:	**1 013 246**	**1 064 607**

27. Доходы от реализации продукции и оказания услуг

(тыс. тенге)

	За период, заканчивающийся 31 марта 2015г.	За период, заканчивающийся 31 марта 2014г.
Продажа электрической энергии	4 935 092	4 737 173
Продажа тепловой энергии	912 521	905 371
Передача электрической энергии	1 135 366	1 169 605
Передача тепловой энергии	751 005	756 555
Прочие		
Итого:	**7 733 984**	**7 568 704**

28. Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг

(тыс. тенге)

	За период, заканчивающийся 31 марта 2015г.	За период, заканчивающийся 31 марта 2014г.
Топливо	2 107 547	2 224 811
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	615 267	469 865
Услуги полученные	462 912	392 325
Товарно-материальные запасы	116 171	67 053
Амортизация основных средств и нематериальных активов	947 339	658 589
Потери	27 653	23 066
Передача электрической энергии	70 933	46 989
Прочее	107 419	83 121
Итого:	**4 455 241**	**3 965 819**

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

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

(тыс. тенге)

	За период, заканчивающийся 31 марта 2015г.	За период, заканчивающийся 31 марта 2014г.
Общие и административные расходы	472 217	553 862
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг	67 794	61 452
Итого:	**540 011**	**615 314**

31. Расходы на финансирование

(тыс. тенге)

	За период, заканчивающийся 31 марта 2015г.	За период, заканчивающийся 31 марта 2014г.
Расходы в виде процентов	419 667	395 129
Итого:	**419 667**	**395 129**

32. Доходы по процентам

(тыс. тенге)

	За период, заканчивающийся 31 марта 2015г.	За период, заканчивающийся 31 марта 2014г.
Доходы по процентам	11 785	48 944
Итого:	**11 785**	**48 944**

33. Прочие доходы

(тыс. тенге)

	За период, заканчивающийся 31 марта 2015г.	За период, заканчивающийся 31 марта 2014г.
Прочие доходы (с учетом курсовой разницы)	129 511	367 896
Итого:	**129 511**	**367 896**

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

34. Прочие расходы

(тыс. тенге)

	За период, заканчивающийся 31 марта 2015г.	За период, заканчивающийся 31 марта 2014г.
Прочие расходы (с учетом курсовой разницы)	195 264	772 706
Итого:	**195 264**	**772 706**

Снижение прочих расходов произошло в результате того, что в первом квартале 2015 года в связи с резким повышением курса доллара, возникла существенная отрицательная курсовая разница по займам, полученным в иностранной валюте.

35. Расходы по корпоративному подоходному налогу

(тыс. тенге)

	За период, заканчивающийся 31 марта 2015г.	За период, заканчивающийся 31 марта 2014г.
Расходы по корпоративному подоходному налогу	9 268	11 347
Итого:	**9 268**	**11 347**

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 31.03.2015г. составляет 143 863 799 штук.

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

BVcs – балансовая стоимость одной простой акции на 31.03.2015г.

NAV – чистые активы АО СЕВКАЗЭНЕРГО для простых акций на 31.03.2015г.

NOcs – количество простых акций АО СЕВКАЗЭНЕРГО, размещенных на 31.03.2015г.

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 31.03.2015г.

IA – нематериальные активы в отчете о финансовом положении АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 31.03.2015г.

TL – обязательства в отчете о финансовом положении АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 31.03.2015г.

PS – сальдо счета «Уставный капитал, привилегированные акции» в отчете о финансовом положении АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 31.03.2015г. 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 31.03.2015г. составила 54 465 682 тыс. тенге.

54 465 682 тыс. тенге = (93 734 801 тыс. тенге – 54 460 тыс. тенге) – 39 214 659 тыс. тенге – 0 тенге.

Согласно вышеуказанного расчета балансовая стоимость одной простой акции АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 31.03.2015г. составила тенге.

379 тенге = 54 465 682 тыс. тенге: 143 863 799 штук.

Количество простых акций АО СЕВКАЗЭНЕРГО, размещенных по состоянию на 31.12.2014г. составляет 143 863 799 штук.

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

BVcs – балансовая стоимость одной простой акции на 31.12.2014г.

NAV – чистые активы АО СЕВКАЗЭНЕРГО для простых акций на 31.12.2014г.

NOcs – количество простых акций АО СЕВКАЗЭНЕРГО, размещенных на 31.12.2014г.

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

TA – активы в отчете о финансовом положении АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 31.12.2014г.

IA – нематериальные активы в отчете о финансовом положении АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 31.12.2014г.

TL – обязательства в отчете о финансовом положении АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 31.12.2014г.

PS – сальдо счета «Уставный капитал, привилегированные акции» в отчете о финансовом положении АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 31.12.2014г. Следует отметить, что данное значение равно нулю, так как АО СЕВКАЗЭНЕРГО не выпускало и не размещало привилегированные акции.

Согласно вышеуказанного расчета сумма чистых активов по состоянию на 31.12.2014г. составила 52 209 263 тыс. тенге.

52 209 263 тыс. тенге = (92 948 413 тыс. тенге – 55 050 тыс. тенге) – 40 684 100 тыс. тенге – 0 тенге.

Согласно вышеуказанного расчета балансовая стоимость одной простой акции АО СЕВКАЗЭНЕРГО по состоянию на 31.12.2014г. составила 363 тенге.

363 тенге = 52 209 263 тыс. тенге: 143 863 799 штук.

Генеральный директор _____ Ларичев Л.В.

Главный бухгалтер _____ Алексеевене Т.В.