



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«АЛАТАУ ЖАРЫК КОМПАНИЯСЫ»**

Консолидированная финансовая отчетность в соответствии с
Международными Стандартами Финансовой Отчетности и
отчет независимого аудитора

31 декабря 2012 года

Содержание

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о совокупном доходе	2
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств	4

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1	Группа и ее деятельность	5
2	Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики	6
3	Новые учетные положения	19
4	Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	22
5	Информация по сегментам	24
6	Выручка	25
7	Себестоимость продаж	25
8	Общие и административные расходы	26
9	Прочие операционные доходы и расходы	26
10	Финансовые доходы и расходы	27
11	Расходы по подоходному налогу	27
12	Основные средства	28
13	Прочие долгосрочные активы	29
14	Активы и обязательства групп выбытия, классифицируемые как удерживаемые для продажи и прекращенная деятельность	29
15	Товарно-материальные запасы	32
16	Торговая и прочая дебиторская задолженность	33
17	Денежные средства и эквиваленты денежных средств	35
18	Краткосрочные депозиты в банках	35
19	Акционерный капитал	35
20	Торговая и прочая кредиторская задолженность	36
21	Кредиты и займы	37
22	Облигации	42
23	Доходы будущих периодов	43
24	Вознаграждения работникам	43
25	Резервы	44
26	Резерв на восстановление золотых валов	45
27	Налогообложение	46
28	Условные обязательства	47
29	Сделки между связанными сторонами	51
30	Управление финансовыми рисками	53



ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру и Совету директоров АО «Алатау Жарык Компаниясы»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Алатау Жарык Компаниясы» и его дочерних компаний, которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года и консолидированные отчеты о совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечания, состоящие из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства за составление консолидированной финансовой отчетности

Руководство несет ответственность за составление и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за осуществление внутреннего контроля в той мере, в которой, по мнению руководства, это необходимо для составления и достоверного представления консолидированной финансовой отчетности, которая не содержит существенных искажений в результате мошенничества или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о представленной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели наш аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Согласно этим стандартам мы должны следовать этическим нормам и планировать и проводить аудит таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит предусматривает проведение процедур, целью которых является получение аудиторских доказательств в отношении числовых данных и информации, содержащихся в консолидированной финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки вышеупомянутых рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, связанную с составлением и достоверным представлением консолидированной финансовой отчетности с тем, чтобы разработать аудиторские процедуры, необходимые в данных обстоятельствах, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля предприятия. Кроме того, аудит включает оценку уместности применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими и дают нам основания для выражения мнения аудитора.

ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»

Пр. Аль Фараби 34, Здание А, 4 этаж, 050059 Алматы, Казахстан

Т: +7 (727) 330 3200, Ф: +7 (727) 244 6868, www.pwc.com/kz



ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА (продолжение)

Страница 2

Мнение аудитора

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение АО «Алатау Жарык Компаниясы» и его дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2012 года, а также их финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

PricewaterhouseCoopers LLP

20 февраля 2013 года
Алматы, Казахстан

Утверждено и подписано:

Жанбота Т. Бекенов
Управляющий директор
ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»
(Генеральная государственная лицензия
Министерства Финансов Республики Казахстан
№0000005 от 21 октября 1999 года)



Подписано:

Азамат Конратбаев
Партнер по аудиту
(Институт Присяжных бухгалтеров АССА
сертификат №00770863 от 8 мая 2003 года)

Подписано:

Светлана Белокурова
Аудитор-исполнитель
(Квалификационное свидетельство
№00000357 от 21 февраля 1998 года)



АО «Алатау Жарык Компаниясы»
 Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года

тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	12	74,434,753	105,543,054
Нематериальные активы		149,334	318,270
Прочие долгосрочные активы	13	2,749,770	7,162,755
Итого долгосрочные активы		77,333,857	113,024,079
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	15	420,352	9,985,651
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		317,075	196,142
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	5,715,617	9,041,144
Краткосрочные депозиты в банках	18	1,250,000	-
Денежные средства и их эквиваленты	17	18,257,965	29,498,847
Активы групп выбытия, удерживаемые для продажи	14	85,198,570	5,487,161
Итого краткосрочные активы		111,159,579	54,208,945
Итого активов		188,493,436	167,233,024
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	19	74,004,714	74,004,714
Нераспределенная прибыль		11,047,726	8,366,358
Капитал, причитающийся акционерам Компании		85,052,440	82,371,072
Доля неконтролирующих акционеров*		21,875,624	16,290,607
Итого капитал		106,928,064	98,661,679
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	21	6,745,273	18,298,353
Облигации	22	10,403,345	-
Доходы будущих периодов	23	4,815,050	5,641,505
Обязательства по вознаграждениям работникам	24	169,084	742,384
Резерв на рекультивацию золоотвалов	26	-	352,350
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	27	2,854,826	4,018,080
Итого долгосрочные обязательства		24,987,578	29,052,672
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	21	7,348,638	14,128,005
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	13,899,467	15,762,386
Резервы	25	7,274,672	8,312,179
Обязательство по корпоративному подоходному налогу		9,333	329,765
Обязательства по вознаграждениям работникам	24	14,188	52,779
Прочие налоги к уплате	27	209,488	263,069
Обязательства групп выбытия, удерживаемые для продажи	14	27,822,008	669,890
Итого краткосрочные обязательства		56,577,794	39,518,673
Итого обязательства		81,565,372	68,571,345
Итого капитал и обязательства		188,493,436	167,233,024

* Доля неконтролирующих акционеров является долей АО «Самрук-Энерго» в АО «Алматыские Электрические Станции».

Подписано от имени руководства 20 февраля 2013 года.

Д.У. Бекмаганбетов
 Заместитель председателя
 Комиссии по финансам и экономике

Ю.В. Трапезникова
 Ю.В. Трапезникова
 Главный бухгалтер

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности, представленными на страницах 5 – 56.



АО «Алатау Жарык Компаниясы»
 Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

тыс. тенге	Примечание	2012 г.	2011 г.
Выручка	6	22,393,140	19,195,540
Себестоимость продаж	7	(20,608,469)	(18,795,711)
Валовая прибыль		1,784,671	399,829
Прочие операционные доходы	9	1,304,012	760,668
Общие и административные расходы	8	(621,251)	(748,280)
Прочие операционные расходы	9	(394,473)	(367,249)
Операционная прибыль		2,072,959	44,968
Финансовые доходы	10	986,519	333,326
Финансовые расходы	10	(1,648,834)	(1,322,136)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		1,410,644	(943,842)
Расходы по подоходному налогу	11	(317,860)	(132,741)
Итого прибыль/(убыток) за год от непрерывной деятельности		1,092,784	(1,076,583)
Прекращенная деятельность:			
Прибыль за год от прекращенной деятельности	14	5,344,886	7,122,852
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход за год		6,437,670	6,046,269
Итого совокупный доход причитающийся:			
Акционерам Компании		4,665,524	5,822,056
Неконтролирующим акционерам		1,772,146	224,213
Итого совокупный доход за год		6,437,670	6,046,269

Подписано от имени руководства 20 февраля 2013 года.



Ю.В. Трапезникова
 Ю.В. Трапезникова
 Главный бухгалтер

тыс. тенге	Капитал, причитающийся акционерам Компании		Доля неконтроли- рующих акционеров	Итого
	Акционерный капитал	Нераспределен- ная прибыль		
Остаток на 1 января 2011 года	56,657,102	4,844,119	-	61,501,221
Итого прибыль за год	-	5,822,056	224,213	6,046,269
Прочий совокупный доход за год	-	-	-	-
Итого совокупный доход за год	-	5,822,056	224,213	6,046,269
Эмиссия акций	17,347,612	-	-	17,347,612
Приобретение Самрук-Энерго неконтролирующей доли в АлЭС	-	(5,905,908)	16,066,394	10,160,486
Результат операций с акционером на нерыночных условиях	-	3,606,091	-	3,606,091
Остаток на 31 декабря 2011 года	74,004,714	8,366,358	16,290,607	98,661,679
Итого прибыль за год	-	4,665,524	1,772,146	6,437,670
Прочий совокупный доход за год	-	-	-	-
Итого совокупный доход за год	-	4,665,524	1,772,146	6,437,670
Дивиденды объявленные	-	(676,142)	(523,858)	(1,200,000)
Изменение доли в дочерних компаниях	-	(1,308,014)	4,336,729	3,028,715
Остаток на 31 декабря 2012 года	74,004,714	11,047,726	21,875,624	106,928,064



Подписано от имени руководства 20 февраля 2013 года.

Д.У. Баймакустанов
 заместитель председателя
 приложения по финансам и
 экономике

Ю.В. Трапезникова
 Главный бухгалтер

тыс. тенге	Прим	2012 г.	2011 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		1,410,644	(943,842)
<i>Корректировка на:</i>			
Износ и амортизация		2,678,345	1,882,836
Убыток (за вычетом прибыли) от выбытия основных средств	9	365,485	366,833
Доход от передачи основных средств от потребителей	9	(142,094)	-
Доход от списания сомнительных обязательств	9	(55,037)	-
Доходы по штрафам, пени и неустойкам		(80,260)	-
Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности		(585,136)	(21,510)
Начисление/(восстановление) резерва на обесценение товарно-материальных запасов	15	100,874	(339,288)
Обязательства по вознаграждениям сотрудников		43,370	147,338
Прочие резервы		318,106	-
Амортизация доходов будущих периодов	23	(471,979)	(470,134)
Финансовые расходы	10	1,648,834	1,322,136
Финансовые доходы	10	(986,519)	(333,326)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		4,244,633	1,611,043
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(775,168)	(209,425)
Уменьшение товарно-материальных запасов		84,866	240,154
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности и налогов к уплате		(757,059)	(684,232)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		2,797,272	957,540
Подходный налог уплаченный		(24,280)	(39,413)
Проценты уплаченные		(1,172,588)	(736,463)
Проценты полученные		810,317	283,603
Чистые денежные средства, полученные от непрерывной операционной деятельности		2,410,721	465,267
Чистые денежные средства, полученные от прекращенной операционной деятельности		5,949,319	9,929,559
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(11,789,671)	(7,701,034)
Приобретение нематериальных активов		(5,842)	(69,239)
Краткосрочные депозиты в банках		(1,250,000)	-
Приобретение акций в дочерних компаниях		-	(81,169)
Денежные средства с ограничением по снятию		(2,884)	-
Чистые денежные средства, использованные в непрерывной инвестиционной деятельности		(13,048,397)	(7,851,442)
Чистые денежные средства, использованные в прекращенной инвестиционной деятельности		(10,780,865)	(13,992,143)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления от эмиссии акций		-	17,347,612
Поступления от кредитов и займов		1,793,733	11,196,707
Выпуск облигаций		10,403,345	-
Погашение кредитов и займов		(5,990,441)	(2,580,128)
Поступления займов от потребителей		-	6,896
Погашение займов от потребителей		(797,886)	(564,011)
Чистые денежные средства, полученные от непрерывной финансовой деятельности		5,408,751	25,407,076
Чистые денежные средства, полученные от прекращенной финансовой деятельности		655,660	8,628,480
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств		(9,404,811)	22,586,797
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	17	29,498,847	6,912,050
Денежные средства групп выбытия, удерживаемых для продажи		(1,836,071)	(6,011,957)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	17	18,257,965	23,486,890

Операции инвестиционного и финансового характера, которые были проведены без использования денежных средств и их эквивалентов, исключены из отчета о движении денежных средств и раскрыты в примечании 12.

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности, представленными на страницах 5 – 56.

1 Группа и ее деятельность

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО») за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, для АО «Алатау Жарык Компаниясы» (далее «АЖК» или «Компания») и его дочерних компаний (далее совместно именуемые «Группа»).

АО «Алматы Пауэр Консолидэйтэд» было образовано в 1996 году в рамках приватизации энергетической отрасли Республики Казахстан. 17 февраля 2009 года АО «Алматы Пауэр Консолидэйтэд» было переименовано в АО «Алатау Жарык Компаниясы».

27 июля 2009 года АО «КазТрансГаз» (далее «КазТрансГаз») передал 100% пакет акций Компании АО «Самрук-Энерго» (далее «Самрук-Энерго»), дочернему предприятию АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее «Самрук-Казына»). Конечной контролирующей стороной Группы является Правительство Республики Казахстан через Самрук-Казына.

Основная деятельность

Группа является вертикально интегрированной энергетической компанией. Основной деятельностью Группы является передача, распределение и производство тепло-электроэнергии на основе угля, газа и водных ресурсов в г. Алматы, Алматинской области, а также производство тепло-электроэнергии в г. Актобе.

Нижеприведенный перечень представляет дочерние компании Группы, страны их регистрации и размер прямой доли участия Группы в их капитале в процентном выражении (доля участия в процентном выражении в скобках):

- АО «Алатау Жарык Компаниясы»: материнская компания, зарегистрированная в Республике Казахстан, осуществляющая передачу электроэнергии по г. Алматы и Алматинской области.
- АО «Алматинские электрические станции» (далее «АлЭС»), 56.35% доли (в 2011 году: 62.62%), компания, зарегистрированная в Республике Казахстан, основной деятельностью которой является производство электро- и теплоэнергии на основе угля, углеводородов и водных ресурсов на территории города Алматы и Алматинской области. АлЭС является владельцем теплоэлектроцентралей ТЭЦ-1 ТЭЦ-2 и ТЭЦ-3 и теплостанции в городе Алматы, Канчагайской гидроэлектростанции в Алматинской области, гидроэлектростанции «Каскад» в городе Алматы, а также вспомогательных подразделений в городе Алматы. В 2012 году заседанием Правления Самрук-Энерго было принято решение о продаже 100% доли в АлЭС своему акционеру (примечание 14).
- АО «Актобе ТЭЦ» (далее «Актобе ТЭЦ») (100%): компания, зарегистрированная в Республике Казахстан, основной деятельностью которой является производство электроэнергии и тепловой энергии в виде пара и горячей воды на основе природного газа и водных ресурсов на территории города Актобе. В 2010 году Группа приняла решение о продаже 100% доли в Актобе ТЭЦ (примечание 14).

Правительство Республики Казахстан оказывает прямое влияние на деятельность Группы посредством установления тарифов. В соответствии с законодательством Республики Казахстан тарифы Группы на услуги по энергоснабжению и транспортировке электроэнергии и техническому распределению электричества в сети регулируются Агентством Республики Казахстан по регулированию естественных монополий регулируемых рынков (далее «АРЕМ») и должны соответствовать Правилам ценообразования на регулируемых рынках, утвержденным постановлением Правительства Республики Казахстан от 3 марта 2009 года, и Закону «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности» (далее «Антимонопольное законодательство»).

1 Группа и ее деятельность (продолжение)

Приказом АРЕМ от 27 мая 2012 года была установлена новая методика расчета тарифа с применением метода сравнительного анализа, введенная в действие с 1 января 2013 года.

Метод сравнительного анализа предусматривает:

- определение параметров эффективности деятельности РЭК в результате сравнительного анализа с деятельностью других РЭК;
- установление для каждой РЭК задачи по повышению эффективности деятельности путем учета в тарифе затрат, скорректированных на определенный параметр эффективности;
- учет в тарифе РЭК инвестиционной составляющей, включая амортизационные отчисления и прибыль.

Сравнительный анализ производится ежегодно на основании информации о производственных и финансовых показателях за год, таких как:

- производственные показатели: площадь территории обслуживания, количество присоединенных потребителей, максимальная нагрузка, потери и прочие;
- финансовые показатели: затраты на оказание услуг, амортизация, налоги, финансовые расходы, прибыль, и прочие.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Манаса, 24Б.

2 Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики

Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО исходя из принципа оценки по первоначальной стоимости с поправкой на первоначальное признание финансовых инструментов по справедливой стоимости. Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования оценок и предположений. Она также требует от руководства использовать профессиональные суждения в процессе применения учетной политики Группы. Те области, которые отличаются более высокой степенью суждения или сложности, или, где предположения и оценки оказывают существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность, раскрыты в примечании 4. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

2 Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Консолидированная финансовая отчетность

К дочерним компаниям относятся все компании, в которых Группе напрямую или косвенно принадлежит более половины голосующих акций или в отношении которых Группа способна иным образом контролировать их финансовую и операционную политику с целью получения выгод. При оценке наличия контроля со стороны Группы в отношении другого юридического лица принимается во внимание наличие и влияние потенциальных прав голоса, которые в настоящее время могут быть представлены к исполнению или конвертации. Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты перехода контроля к Группе (даты приобретения) и прекращается с даты утраты контроля.

Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда стоимость не может быть возмещена. Компания и все ее дочерние компании применяют единую учетную политику в соответствии с политикой Группы.

Неконтролирующая доля участия представляет собой часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней компании, приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Компания. Неконтролирующая доля участия образует отдельный компонент капитала Группы.

Пересчет иностранной валюты

(i) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Если не указано иначе, все количественные данные, представленные в данной консолидированной финансовой отчетности, выражены в тысячах казахстанских тенге (далее «тенге»).

Функциональной валютой является валюта основной экономической среды, в которой организация осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой всех компаний Группы является тенге.

(ii) Операции и остатки в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитаны в функциональную валюту по официальным курсам на дату совершения операций. Прибыли или убытки от курсовой разницы, возникшие в результате расчетов по этим операциям, а также в результате пересчета выраженных в иностранной валюте денежных активов и обязательств по обменным курсам на конец года отражаются в прибыли и убытке за год.

На 31 декабря 2012 года официальный обменный курс, используемый для пересчета остатков в иностранной валюте, составлял 150.74 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2011г.: 148.40 тенге за 1 доллар США). В отношении конвертации тенге в другие валюты действуют правила валютного ограничения и контроля. В настоящее время тенге не является свободно конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан.

2 Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты

(i) Основные условия оценки

Финансовые инструменты Группы учитываются по амортизируемой стоимости как описано ниже.

Амортизируемая стоимость представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отсроченных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами и связаны непосредственно с приобретением, выпуском или выбытием финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.

Метод эффективной ставки процента – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, которая точно дисконтирует расчетные будущие денежные выплаты или поступления (не включая будущие кредитные убытки) в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, в течение более короткого срока, до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

(ii) Классификация финансовых активов

Финансовые активы Группы включают займы и дебиторскую задолженность. Руководство определяет классификацию своих финансовых активов при первоначальном признании.

Займы и дебиторская задолженность представляют собой не котирующиеся на активном рынке производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех из них, которые Группа намерена продать в ближайшем будущем. Они включаются в краткосрочные активы, за исключением тех займов и дебиторской задолженности, по которым сроки погашения превышают 12 месяцев после отчетного периода. Они классифицируются как долгосрочные активы. Займы и дебиторская задолженность Группы в отчете о финансовом положении включают торговую и прочую финансовую дебиторскую задолженность (примечание 16), денежные средства и их эквиваленты (примечание 18) и краткосрочные депозиты в банках (примечание 17).

2 Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

(iii) Классификация финансовых обязательств

Финансовые обязательства Группы представляют собой финансовые обязательства, которые учитываются по амортизированной стоимости. Финансовые обязательства в отчете о финансовом положении включают кредиты и займы (примечание 21), облигации (примечание 22) и торговую и прочую кредиторскую задолженность (примечание 20).

(iv) Первоначальное признание финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке. Самой оптимальной основой для определения справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно фактические данные рынков.

(v) Прекращение признания финансового актива

Группа прекращает признание финансовых активов, а) когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли; или б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

(vi) Взаимозачет

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Отчетность по сегментам

Отчетность по сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой лицу или органу Группы, ответственному за принятие операционных решений. Сегменты, выручка, прибыль или активы которых составляют 10% или более от всех сегментов, представляются в отчетности отдельно.

Основные средства

(i) Признание и последующая оценка

Основные средства, отражаются в учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и резерва на обесценение, если необходимо. Первоначальная стоимость состоит из покупной стоимости, включая пошлины на импорт и невозмещаемые налоги по приобретениям, за вычетом торговых скидок и возвратов, и любые затраты, непосредственно связанные с доставкой актива на место и приведением его в рабочее состояние для целевого назначения. Первоначальная стоимость объектов основных средств, изготовленных или возведенных хозяйственным способом, включает в себя стоимость затраченных материалов, выполненных производственных работ и часть производственных накладных расходов.

2 Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость данного актива либо отражаются в качестве отдельного актива только при условии, что существует вероятность извлечения Группой экономических выгод от эксплуатации данного актива, и его стоимость может быть надежно оценена. Балансовая стоимость замененной части списывается. Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на прибыль и убыток за отчетный период по мере возникновения.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств в сумме разницы полученного возмещения и их балансовой стоимости отражается в прибыли и убытке за год в составе прочих операционных доходов или расходов.

(ii) Износ

На землю износ не начисляется. Износ прочих объектов основных средств рассчитывается по методу равномерного списания их первоначальной стоимости до их ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

	<u>Срок полезного использования</u> (кол-во лет)
Здания и сооружения	25
Машины и оборудование	15 – 21
Транспортные средства	12
Прочие	9

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценку суммы, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравнена к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются в конце каждого отчетного периода.

(iii) Обесценение

В конце каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается, если произошло изменение расчетных оценок, заложенных в определении ценности использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Нематериальные активы

Все нематериальные активы Группы имеют определенный срок полезного использования и включают в основном капитализированное программное обеспечение и лицензии. Приобретенное программное обеспечение капитализируется в сумме затрат, понесенных на его приобретение и ввод в эксплуатацию. Все нематериальные активы амортизируются прямым методом в течение срока их полезного использования, оцениваемого руководством от 2 до 5 лет.

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из величин: ценности их использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

2 Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Операционная аренда

В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему переход от арендодателя к Группе существенных рисков и выгод, возникающих из права собственности, общая сумма арендных платежей, включая выплаты в связи с ожидаемым расторжением договора аренды, отражается в прибыли или убытке за год равномерно в течение всего срока аренды.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи. Себестоимость запасов определяется по методу ФИФО. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных, и не включает расходы по заемным средствам. Чистая цена продажи – это расчетная цена возможной продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по реализации.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков первоначально признается по справедливой стоимости и впоследствии учитывается по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом резерва на обесценение такой задолженности. Резерв на обесценение задолженности покупателей и заказчиков создается при наличии объективных доказательств того, что Группа не сможет получить причитающуюся ей сумму полностью в изначально установленный срок. Величину резерва составляет разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых в будущем денежных потоков, дисконтированных по первоначально установленной эффективной ставке процента. Резерв отражается через прибыль и убыток за год. Основным фактором, учитываемым Группой при оценке обесценения дебиторской задолженности, является ее просроченность. Ниже перечислены прочие основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не может объясняться задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает существенные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Группы;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или иной финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента.

Авансы поставщикам отражаются в отчетности по фактически оплаченным суммам за вычетом резерва под обесценение. Авансы классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если авансы относятся к активам, которые будут отражены в учете как долгосрочные при первоначальном признании. Сумма авансов за приобретение активов включается в их балансовую стоимость при получении Группой контроля над этими активами и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ними, будут получены Группой. Прочие авансы списываются при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам, не будут получены, балансовая стоимость авансов подлежит уменьшению, и соответствующий убыток от обесценения отражается через прибыль и убыток за год.

2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Предоплаты по налогам отражаются по фактически оплаченным суммам за вычетом резерва под обесценение.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств, действующим в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав прочих долгосрочных активов.

Акционерный капитал

Простые акции классифицируются как капитал. Дополнительные издержки, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе капитала как вычеты из суммы поступлений за вычетом налогов.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на конец отчетного периода только в том случае, если они были объявлены до конца отчетного периода включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до конца отчетного периода, а также рекомендованы или объявлены после конца отчетного периода, но до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (далее «НДС»), возникающий при реализации, подлежит уплате в налоговые органы при отгрузке товаров и оказании услуг. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, может быть зачтен в счет НДС, подлежащим к уплате, при получении налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство позволяет проведение оплаты НДС на чистой основе. Соответственно, НДС по реализации и приобретениям отражается в консолидированном отчете о финансовом положении свернуто на чистой основе.

Резервы

Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или обусловленные сложившейся практикой обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы не признаются по будущим операционным убыткам.

2 Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Вознаграждения работникам

(i) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Группа обеспечивает своим работникам долгосрочные вознаграждения до, в момент и после выхода на пенсию в соответствии с положениями коллективного трудового договора. Договор, в частности, предусматривает единовременные выплаты по случаю юбилея, оказание материальной помощи работникам Группы на случай нетрудоспособности, а также в связи со смертью близких родственников. Право на получение отдельных пособий обычно предоставляется в зависимости от оставшегося срока работы до пенсии и наличия у работника минимального стажа работы.

Начисление ожидаемых расходов по выплате единовременных пособий осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчете пенсионных планов с установленными выплатами по окончании трудовой деятельности. Группа не имеет финансируемых пенсионных схем. Обязательство, признаваемое на конец каждого отчетного периода, представляет собой текущую стоимость пенсионных обязательств. Возникающие в течение года актуарные прибыли и убытки отражаются в прибыли и убытке за год. Для этой цели актуарные прибыли и убытки включают как влияние изменений в актуарных предположениях, так и влияние прошлого опыта в отношении отличия актуарных предположений от фактических данных.

Прочие изменения в текущей стоимости обязательств, связанных с долгосрочными вознаграждениями работникам, также признаются в прибыли и убытке за год, включая стоимость текущих затрат по услугам.

Наиболее существенные предположения, использованные в учете пенсионных обязательств, – это ставка дисконта и предположение о текучести кадров. Ставка дисконта используется для определения чистой приведенной стоимости будущих обязательств, и каждый год отмена дисконта по таким обязательствам относится на прибыль и убыток за год как финансовые расходы. Предположение о текучести кадров используется для прогнозирования будущего потока выплат вознаграждений, который затем дисконтируется для получения чистой приведенной стоимости обязательств.

Вознаграждения работникам рассматриваются как прочие долгосрочные вознаграждения работникам. Такие обязательства оцениваются на ежегодной основе независимыми квалифицированными актуариями.

(ii) Расходы на оплату труда и связанные отчисления

Расходы на заработную плату, пенсионные отчисления, взносы в фонд социального страхования, оплаченные ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Группы. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Группа от имени своих работников удерживает такие пенсионные и выходные пособия. При выходе работников на пенсию финансовые обязательства Группы прекращаются, и все выплаты осуществляются государственными и частными накопительными пенсионными фондами.

Займы

Займы первоначально отражаются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке. Займы впоследствии отражаются по амортизируемой стоимости; разница между суммой полученных средств (за вычетом затрат по сделке) и стоимостью к погашению признается в прибыли и убытке в течение периода займа с использованием метода эффективной процентной ставки.

2 Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

При учете займов от связанных сторон на нерыночных условиях, Группа отражает доход от первоначального признания в прибыли и убытке за год как доход или непосредственно в капитале как вклад в капитал Группы. Порядок учета, который отражает экономическую сущность операции, применяется последовательно ко всем аналогичным операциям и раскрывается в консолидированной финансовой отчетности.

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству активов, подготовка которых к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени (далее «активы, отвечающие определенным требованиям»), капитализируются. Прочие затраты по займам признаются в составе расходов с применением метода эффективной процентной ставки. Группа капитализирует затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по активам, отвечающим определенным требованиям. Начальная дата капитализации наступает, когда (а) Группа несет расходы по активу, отвечающему определенным требованиям; (б) несет затраты по займам; и (в) осуществляет мероприятия, необходимые для подготовки актива к его целевому использованию или продаже. Капитализация прекращается, когда все мероприятия, необходимые для подготовки актива, отвечающего определенным требованиям, к его целевому использованию или продаже, завершены. Займы отражаются в составе краткосрочных обязательств при отсутствии у Группы безусловного права перенести срок расчетов по обязательствам не менее чем на двенадцать месяцев после отчетного периода.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств. Кредиторская задолженность, за исключением полученных авансов, первоначально отражается по справедливой стоимости и впоследствии учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Полученные авансы отражаются по фактическим суммам, полученным от третьих сторон.

Выручка

(i) Признание выручки

Выручка признается, когда получение Группой будущих экономических выгод является вероятным, и эти выгоды могут быть надежно измерены. Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и скидок.

Выручка от услуг передачи электроэнергии и признается на основе фактического объема электричества, переданного в течение отчетного периода. Выручка от реализации электро- и теплоэнергии признается методом начисления по мере поставки. Сумма выручки определяется исходя из тарифов за соответствующие услуги, утвержденных Министерством индустрии и новых технологий Республики Казахстан и АРЕМ.

Выручка от реализации товаров признается на момент перехода значительных рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, обычно в момент отгрузки товаров. Сумма выручки от реализации товаров определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению от продажи товаров и услуг в ходе обычной деятельности Группы.

Если не представляется возможным надежно оценить справедливую стоимость товара, полученного по бартерной сделке, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг.

Процентные доходы признаются на пропорциональной основе с использованием метода эффективной процентной ставки.

2 Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

(ii) Учет основных средств переданных потребителями

При получении основных средств от потребителей Группа оценивает данные основные средства на соответствие определению актива. В том случае, если данные объекты основных средств соответствуют определению актива, то Группа признает такие активы по справедливой стоимости. Доход от передачи таких активов учитывается в составе консолидированного отчета о совокупном доходе.

Доходы будущих периодов

В соответствии с решением Правительства Республики Казахстан №1044 от 8 октября 2004 года потребители возмещали Группе затраты, связанные со строительством инфраструктуры электропередач или реконструкцией текущей инфраструктуры для подключения дополнительных мощностей. При завершении строительства полученные от клиентов средства признавались в качестве дохода периода в отчете о совокупном доходе.

Впоследствии, решение № 1044 признано недействительным на основании вступившего в законную силу решения Правительства Республики Казахстан от 21 февраля 2007 года. В соответствии с данным решением Группа получала средства от потребителей на строительство инфраструктуры подключения к сети электропередач или реконструкцию текущей инфраструктуры. Такие средства являются беспроцентными и подлежат погашению в течение двадцати пяти лет. Полученные от клиентов средства первоначально признаются по их справедливой стоимости, впоследствии средства отражаются по амортизированной стоимости. Разница между полученными средствами и справедливой стоимостью признается в качестве доходов будущих периодов. Доходы будущих периодов впоследствии признаются в отчете о совокупном доходе в течение срока полезной службы основных средств. При изменении ожидаемых платежей балансовая стоимость обязательства пересчитывается и признается в качестве изменения доходов будущих периодов. Группа не применяет требования КИМСФО 18 «Передача активов от клиентов», которое вступило в силу начиная 1 июля 2009 года, так как договора с потребителями были заключены и программа по привлечению средств от потребителей была завершена до 1 июля 2009 года.

Взаимозачеты

Часть операций купли-продажи осуществляется с использованием взаимозачетов, бартера или других расчетов в неденежной форме. Как правило, эти операции проводятся в форме обмена разнородными товарами или услугами с промышленными и коммерческими потребителями в форме взаимозачетов.

Операции купли-продажи, расчеты по которым планируется осуществить посредством взаимозачетов, бартера или прочих расчетов в неденежной форме, признаются на основании оценки руководством Группы справедливой стоимости тех активов, которые будут получены или переданы в результате неденежных расчетов. Справедливая стоимость определяется на основе открытой рыночной информации.

Неденежные операции исключены из консолидированного отчета о движении денежных средств. Инвестиционные и финансовые операции, а также итоговый результат операционной деятельности в данном отчете представлены исходя из фактического движения денежных средств.

2 Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Подходный налог

В настоящей консолидированной финансовой отчетности подходный налог отражен в соответствии с законодательством Республики Казахстан, действующим либо практически вступившим в силу на конец отчетного периода. Расходы по подходному налогу включают в себя текущие и отсроченные налоги и отражаются в прибыли и убытке за год, если они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или в непосредственно в составе капитала в связи с тем, что относятся к операциям, которые также отражены в этом или другом периоде в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить в или возместить из государственного бюджета в отношении облагаемой прибыли или убытка за текущий и прошлые периоды. Налогооблагаемая прибыль или убытки основаны на оценочных показателях, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Прочие налоги, кроме подходного налога, отражаются в составе операционных расходов.

Отсроченный подходный налог начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. Балансовая величина отсроченного налога рассчитывается согласно налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков, согласно принятым или по существу принятым на конец отчетного периода налоговым ставкам. Активы по отсроченному подходному налогу в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Неопределенные налоговые позиции

Руководство проводит переоценку неопределенных налоговых позиций Группы на конец каждого отчетного периода. Обязательства отражаются по тем позициям подходного налога, которые, по оценке руководства (основанной на его интерпретации действующего или по существу принятого на конец отчетного периода налогового законодательства или любого известного соответствующего судебного или иного постановления), скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме подходного налога, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода.

2 Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Резерв на восстановление золоотвалов

Резерв на восстановление золоотвалов признается при вероятности возникновения соответствующих обязательств и возможности обоснованной оценки их сумм. В состав затрат по восстановлению золоотвалов входят затраты на демонтаж или снос объектов инфраструктуры золоотвала, очистка окружающей среды, проведение мониторинга выбросов. Резерв по оценочным затратам на восстановление формируется и относится на стоимость основных средств в том отчетном периоде, в котором возникает обязательство, вытекающее из соответствующего факта выработки отходов на основании чистой приведенной стоимости оцененных будущих затрат. Резерв на восстановление золоотвалов не включает какие-либо дополнительные обязательства, возникновение которых ожидается в связи с фактами нарушений или причинением ущерба в будущем. Оценка затрат производится на основании плана восстановления. Оценочные значения сумм затрат исчисляются ежегодно по мере эксплуатации с учетом известных изменений, например, обновленных оценочных сумм и пересмотренных сроков эксплуатации активов или установленных сроков операционной деятельности, с проведением официальных проверок на регулярной основе.

Хотя точная итоговая сумма необходимых затрат неизвестна, Группа оценивает свои затраты исходя из технико-экономического обоснования и инженерных исследований в соответствии с действующими техническими правилами и нормами проведения работ по восстановлению полигонов отходов.

Сумма амортизации или «отмены» дисконта, используемого при определении чистой приведенной стоимости резервов, относится на результаты деятельности за каждый отчетный период. Амортизация дисконта отражается в составе финансовых затрат.

Долгосрочные активы, отнесенные к категории удерживаемых для продажи

Долгосрочные активы и группы выбытия (которые могут включать долгосрочные и краткосрочные активы) отражаются в отчете о финансовом положении как «долгосрочные активы, удерживаемые для продажи» в случае, если их балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, посредством продажи (включая потерю контроля за дочерней компанией, которой принадлежат активы) в течение 12 месяцев, после отчетной даты. Классификация активов подлежит изменению при наличии всех перечисленных ниже условий: (а) активы готовы к немедленной продаже в их текущем состоянии; (б) руководство Группы утвердило действующую программу по поиску покупателя и приступило к ее реализации; (в) проводится активный маркетинг для продажи активов по разумной цене; (г) продажа ожидается в течение одного года, и (д) не ожидается существенных изменений плана продажи или его отмена.

Долгосрочные активы или группы выбытия, классифицированные в отчете о финансовом положении в текущем отчетном периоде как удерживаемые для продажи, не подлежат переводу в другую категорию и не меняют форму представления в сравнительных данных отчета о финансовом положении для приведения в соответствие с классификацией на конец текущего отчетного периода.

Группа выбытия представляет собой группу активов (краткосрочных и долгосрочных), подлежащих выбытию, путем продажи или иным способом, единой группой в процессе одной операции продажи, и обязательства, непосредственно связанные с теми активами, которые будут переданы в процессе этой операции. Долгосрочные активы - это активы, включающие суммы, которые, как ожидается, будут возмещены или получены в срок свыше 12 месяцев после отчетной даты. Если возникает необходимость в изменении классификации, такое изменение проводится как для краткосрочной, так и для долгосрочной части актива.

Удерживаемые для продажи группы выбытия в целом оцениваются по меньшей из двух сумм: балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Переклассифицированные долгосрочные финансовые инструменты и отложенные налоги не подлежат списанию до меньшей из сумм балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

2 Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Обязательства, непосредственно относящиеся к группе выбытия и передаваемые при выбытии, подлежат переводу в другую категорию и отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении отдельной строкой.

Прекращенная деятельность

Прекращенная деятельность является компонентом Группы, который либо выбыл, либо классифицируется как удерживаемый для продажи и: (а) представляет собой отдельное крупное направление бизнеса или географический район деятельности; (б) является частью единого координированного плана по выбытию отдельного крупного направления бизнеса или географического района деятельности; или (в) является дочерней компанией, приобретенной исключительно в целях перепродажи. Прибыли и движение денежных средств от прекращенной деятельности, если таковые имеются, отражаются отдельно от непрерывной деятельности; при этом представление сравнительных показателей изменяется соответствующим образом.

Изменение в представлении финансовой информации

Для соответствия представлению консолидированной финансовой отчетности за год были произведены определенные реклассификации в отношении сравнительной информации.

В 2011 году Группа отразила всю сумму расходов по налогу на имущество в составе общих и административных расходов. В 2012 году руководство пересмотрело свой подход к представлению данной информации и включило сумму налога на имущество в отношении производственных основных средств и плату за пользование земельным участком в себестоимость продаж. Сравнительная информация была пересмотрена соответственно. Ниже приведено влияние данного пересмотра.

тыс. тенге	Прим.	2011г.
Увеличение в статье:		
Себестоимость продаж	7	460,367
Уменьшение в статье:		
Общие и административные расходы	8	460,367

Реклассификация, выполненная в консолидированном отчете о совокупном доходе, оказала воздействие на информацию, представленную в примечаниях себестоимости продаж и общих административных расходов, но не оказала воздействие на прочие статьи консолидированного отчета о совокупном доходе и раскрытие информации в соответствующих примечаниях.

3 Новые учетные положения

(i) Стандарты, поправки и интерпретации, вступившие в силу в 2012 году и принятые Группой

- Раскрытия – Передача финансовых активов – Изменения к МСФО (IFRS) 7 (выпущены в октябре 2010 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2011 года или после этой даты). Данное изменение требует дополнительного раскрытия размера риска, возникающего при передаче финансовых активов. Данное изменение не оказало существенного влияния на настоящую консолидированную финансовую отчетность.
- Прочие пересмотренные стандарты и интерпретации, обязательные для текущего периода. Изменения к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО», относящиеся к высокой гиперинфляции и устраняющие ссылки на фиксированные даты для некоторых обязательных и добровольных исключений, не оказали влияния на настоящую финансовую отчетность. Изменение к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», вводящее опровержимое предположение о том, что стоимость инвестиционной собственности, отражаемой по справедливой стоимости, полностью возмещается за счет продажи, не оказало существенного влияния на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

(ii) Стандарты и интерпретации действующих стандартов, вступающие в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты, но не касающиеся деятельности Группы

- МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты).
- МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» (пересмотрен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты).
- Изменения к руководству по переходному периоду, внесенные в МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12 (выпущены в июне 2012 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года).
- Изменения к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» - «Государственные займы» (выпущены в марте 2012 года и вступают в силу с 1 января 2013 года).
- Изменения к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 – «Инвестиционные компании» (выпущены 31 октября 2012 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года).
- МСФО (IAS) 27 «Неконсолидированная финансовая отчетность» (пересмотрен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты).

3 Новые учетные положения (продолжение)

(iii) Стандарты, поправки и интерпретации к действующим стандартам, которые еще не вступили в силу и не были досрочно приняты Группой

- МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Применяется компаниями, имеющими доли участия в дочерней компании, совместной деятельности, ассоциированной компании или неконсолидируемой структурированной компании. Данный стандарт заменяет требования к раскрытию информации, которые в настоящее время приведены в МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании». МСФО (IFRS) 12 требует раскрытия информации, которая поможет пользователям отчетности оценить характер, риски и финансовые последствия, связанные с долями участия в дочерних и ассоциированных компаниях, соглашениях о совместной деятельности и неконсолидируемых структурированных компаниях. Для соответствия новым требованиям компании должны раскрывать следующее: существенные суждения и допущения при определении контроля, совместного контроля или значительного влияния на другие компании, развернутые раскрытия в отношении доли, не обеспечивающей контроль, в деятельности и в денежных потоках группы, обобщенную информацию о дочерних компаниях с существенными долями участия, не обеспечивающими контроль, и детальные раскрытия информации в отношении долей в неконсолидируемых структурированных компаниях. Руководство Группы ожидает, что новая редакция стандарта не окажет влияния на оценку операций и остатков.
- МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты), заменяет все положения руководства по вопросам контроля и консолидации, приведенные в МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и ПКИ (SIC) 12 «Консолидация - компании специального назначения». В МСФО (IFRS) 10 изменено определение контроля таким образом, что при оценке наличия контроля применяются одни и те же критерии для всех компаний. Определение подкреплено подробным руководством по практическому применению. Руководство Группы ожидает, что новая редакция стандарта не окажет влияния на оценку операций и остатков.
- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в июне 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2012 года или после этой даты) вносят изменения в раскрытие статей, представленных в прочем совокупном доходе. Эти изменения требуют от компаний разделять статьи, представленные в составе прочего совокупного дохода, на две группы по принципу возможности их потенциального переноса в будущем в состав прибыли или убытка. Предложенное название отчета, используемое в МСФО (IAS) 1, изменено на «отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе». Руководство Группы ожидает, что новая редакция стандарта изменит представление показателей в ее консолидированной финансовой отчетности, однако не окажет влияния на оценку операций и остатков.
- МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты) направлен на улучшение сопоставимости и упрощение раскрываемой информации о справедливой стоимости, так как требует применения единого для МСФО пересмотренного определения справедливой стоимости, требований по раскрытию информации и источников оценки справедливой стоимости. В настоящее время руководство проводит оценку влияния стандарта на консолидированную финансовую отчетность Группы.

3 Новые учетные положения (продолжение)

- Изменения к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (выпущены в июне 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данное изменение касается пересмотра в подходе к признанию и оценке пенсионных расходов в рамках планов с установленными выплатами и выходных пособий, а также к раскрытию информации о всех вознаграждениях работникам. Данный стандарт требует признания всех изменений в чистых обязательствах (активах) по пенсионному плану с установленными выплатами в момент их возникновения следующим образом: (i) стоимость услуг и чистый процентный доход отражаются в прибыли или убытке; а (ii) переоценка - в прочем совокупном доходе. В настоящее время Группа изучает последствия принятия этого изменения.
- «Раскрытия – Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» – Изменение к МСФО (IFRS) 7 (выпущено в декабре 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данное изменение требует раскрытия, которое позволит пользователям финансовой отчетности компании оценить воздействие или потенциальное воздействие соглашений о взаимозачете, включая права на зачет. Данное изменение окажет воздействия на раскрытие информации, но не окажет воздействия на оценку и признание финансовых инструментов.
- Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств – Изменение к МСФО (IAS) 32 (выпущено в декабре 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты). Данное изменение вводит руководство по применению МСФО (IAS) 32 с целью устранения противоречий, выявленных при применении некоторых критериев взаимозачета. Это включает разъяснение значения требования «в настоящее время имеет законодательно установленное право на зачет» и того, что некоторые системы с расчетом на валовой основе могут считаться эквивалентными системам с расчетом на нетто основе. В настоящее время Группа изучает последствия принятия этого изменения.
- Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности (выпущены в мае 2012 года, вступают в силу с 1 января 2013 года). Усовершенствования содержат изменения к пяти стандартам. Пересмотренный МСФО 1 (i) уточняет, что компания, возобновляющая подготовку финансовой отчетности по МСФО, может или повторно применить МСФО (IFRS) 1, или применить все МСФО ретроспективно, как если бы она не прекращала их применение, и (ii) добавляет исключение из ретроспективного применения МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» для компаний, впервые составляющих отчетность по МСФО. МСФО (IAS) 1 был изменен для разъяснения того, что пояснительные примечания не требуются для раскрытия третьего бухгалтерского баланса на начало предыдущего периода, если он представлен в силу существенного влияния на него ретроспективной корректировки, изменений в учетной политике или классификации, внесенных для целей последовательного представления показателей в отчетности, хотя пояснительные примечания будут необходимы в случае, если компания добровольно принимает решение предоставить дополнительную сравнительную отчетность. МСФО (IAS) 16 был изменен для разъяснения того, что вспомогательное оборудование, которое использовалось в течение более одного периода, должно классифицироваться как основные средства, а не как запасы. МСФО (IAS) 32 был изменен для разъяснения того, что некоторые налоговые последствия выплаты дивидендов собственникам должны учитываться в отчете о прибылях и убытка, как это всегда требовалось МСФО (IAS) 12. МСФО (IAS) 34 был изменен с целью приведения его требований в соответствие с положениями МСФО (IFRS) 8. Согласно измененному МСФО (IAS) 34 раскрытие оценки общей суммы активов и обязательств операционного сегмента требуется только в случае, если такая информация регулярно предоставляется главному руководящему органу, ответственному за принятие решений, и если такие оценки существенно изменились относительно данных прошлой годовой консолидированной финансовой отчетности. В настоящее время руководство Группы проводит оценку влияния этих изменений на ее консолидированную финансовую отчетность.

4 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующие:

Сроки полезного использования основных средств

Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание, с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Группе экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Обесценение нефинансовых активов

На конец каждого отчетного периода руководство оценивает наличие признаков обесценения отдельных активов или групп активов, и признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды для активов или групп активов, отличный от гудвила, больше не существует или уменьшился. При наличии любых таких признаков руководство оценивает возмещаемую стоимость актива, которая определяется как наибольшая из величин его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и его ценности использования. Расчет ценности использования требует применения оценочных данных и профессиональных суждений со стороны руководства, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. На 31 декабря 2012 и 2011 года руководство провело анализ наличия признаков обесценения основных средств, и пришло к выводу, что признаки обесценения на эти даты отсутствуют.

Оценка стоимости товарно-материальных запасов

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи. Группа создает резервы под обесценение товарно-материальных запасов, основываясь на результатах регулярной инвентаризации и анализа руководства в отношении неликвидных, устаревших и прочих запасов, чистая стоимость продажи которых ниже себестоимости. Процесс выявления подразумевает анализ исторических данных и текущих операционных планов в отношении соответствующих запасов. В отношении поврежденных товарно-материальных запасов начисляется резерв либо производится списание, в зависимости от степени повреждений. Руководство начисляет резерв по любым объектам товарно-материальных запасов, признаваемым устаревшими.

Руководство считает, что резервы под обесценение, сформированные на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года, являются достаточными и представляют наилучшую оценку руководства в отношении обесцененных товарно-материальных запасов (примечание 15).

4 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Отложенный налог на нераспределенную прибыль дочерних компаний после приобретения

Отложенный налог начисляется на нераспределенную прибыль после приобретения и другие изменения в резервах после приобретения дочерних компаний, за исключением случая, когда Группа контролирует дивидендную политику дочерних компаний и есть вероятность того, что разница не покроеется дивидендами или другим способом в будущем.

Резерв на восстановление золоотвалов

В соответствии с природоохранным законодательством, Группа имеет юридическое обязательство по восстановлению участка золоотвалов, представляющих собой полигоны размещения отходов операционной деятельности Группы. Резервы формируются на основе чистой приведенной стоимости затрат по восстановлению золоотвалов по мере возникновения обязательства вследствие прошлой операционной деятельности.

Резервы на восстановление золоотвалов определяются на основе интерпретации Группой действующего природоохранного законодательства Республики Казахстан, подкрепленной технико-экономическим обоснованием и инженерными исследованиями в соответствии с текущими нормами и методами восстановления и проведения работ по рекультивации. Резерв оценивается исходя из текущих юридических и конструктивных требований, уровня технологий и цен. Так как фактические затраты на восстановление могут отличаться от их оценок вследствие изменений в природоохранных требованиях и интерпретациях законодательства, технологий, цен и прочих условий, и данные затраты будут понесены в отдаленном будущем, балансовая стоимость резерва регулярно проверяется и корректируется для учета таких изменений.

Существенные суждения при проведении таких оценок включают в себя оценку ставки дисконта и сроков движения денежных средств. Ставка дисконта применена к номинальной стоимости работ, которую руководство предполагает затратить на восстановление участка в будущем. Соответственно, учетные оценки руководства, произведенные по текущим ценам, увеличены с использованием предполагаемого долгосрочного уровня инфляции в Казахстане и впоследствии дисконтированы на основе ставки дисконта. Ставка дисконта отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денежных средств, а также риски по обязательствам, которые не были учтены в наилучших оценках затрат.

Вознаграждения работникам

Обязательства Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионному плану, представляют собой сумму будущих вознаграждений, право на которые персонал заработал в текущем и прошлых периодах. Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной величины, при этом справедливая стоимость любых относящихся к ним активов вычитается. Ставка дисконтирования представляет собой ставку прибыли по состоянию на отчетную дату по облигациям эмитентов, имеющих высокий кредитный рейтинг, срок погашения по которым приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в какой предполагается выплачивать соответствующие вознаграждения. Расчеты производятся с использованием метода прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат. Любые актуарные прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникают. Руководство считает, что обязательства по вознаграждениям работникам, сформированные на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года являются достаточными и представляют наилучшую оценку руководства в отношении будущих выплат (примечание 24).

5 Информация по сегментам

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами, операционные результаты сегментов регулярно анализируются высшим органом оперативного управления, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация. Высший орган оперативного управления может быть представлен одним человеком или группой лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности компании. Функции высшего органа оперативного управления выполняет Правление Компании.

Группа осуществляет деятельность в рамках двух основных операционных сегментов:

- производство теплоэнергии и электричества;
- передача электроэнергии.

Высший орган оперативного управления оценивает результаты деятельности каждого сегмента на основании прибыли/(убытка) до налогообложения.

тыс. тенге	Производство электричества и теплоэнергии		Передача электричества		Итого	
	2012	2011	2012	2011	2012	2011
Внешняя выручка	-	-	23,417,720	19,698,050	23,417,720	19,698,050
Внутрисегментная выручка	-	-	279,432	258,158	279,432	258,158
Итого выручка	-	-	23,697,152	19,956,208	23,697,152	19,956,208
Расходы	-	-	(21,624,193)	(19,911,240)	(21,624,193)	(19,911,240)
Финансовые доходы	-	-	986,519	333,326	986,519	333,326
Финансовые расходы	-	-	(1,648,834)	(1,322,136)	(1,648,834)	(1,322,136)
Прибыль / (убыток) до налогообложения	-	-	1,410,644	(943,842)	1,410,644	(943,842)
Прибыль от прекращенной деятельности	5,344,886	7,122,852	-	-	5,344,886	7,122,852
Расходы по подоходному налогу	-	-	(317,860)	(132,741)	(317,860)	(132,741)
Итого доход за год	5,344,886	7,122,852	1,092,784	(1,076,583)	6,437,670	6,046,269
Активы отчетного сегмента	85,198,570	5,487,161	103,294,866	48,721,784	188,493,436	54,208,945
Капитальные затраты	19,221,439	16,068,394	20,761,530	15,869,918	39,982,969	31,938,312
Обязательства отчетного сегмента	27,822,008	669,890	28,755,786	67,901,455	56,577,794	68,571,345

6 Выручка

тыс. тенге	2012 г.	2011 г.
Передача электроэнергии	22,246,117	19,195,540
Повторное подключение	105,584	-
Аренда земли	34,400	-
Техническое обслуживание электроустановок	7,039	-
Итого выручка	22,393,140	19,195,540

Совместным приказом от 24 июля 2012 года ДАРЕМ г.Алматы и ДАРЕМ Алматинской области «Об утверждении тарифа и тарифной сметы на регулируемые услуги по передаче электрической энергии акционерного общества «Алатау Жарык Компаниясы» утвержден тариф в размере 4.42 тенге к/Вт.ч. (без НДС) с вводом в действие с 1 сентября 2012 года (до сентября был утвержден тариф в размере 3.41 тенге к/Вт.ч).

Приказом ДАРЕМ г.Алматы и ДАРЕМ Алматинской области «Об утверждении тарифа и тарифной сметы на регулируемые услуги по передаче и распределению электрической энергии акционерного общества «Алатау Жарык Компаниясы» утвержден тариф в размере 4.84 тенге к/Вт.ч. (без НДС) с вводом в действие с 1 января 2013 года.

7 Себестоимость продаж

тыс. тенге	2012 г.	2011 г.
Покупная электроэнергия	8,535,044	8,803,021
Оплата труда и связанные расходы	4,909,038	4,631,959
Износ и амортизация	2,639,684	1,848,765
Материалы	1,220,703	1,236,741
Ремонт и обслуживание	1,128,366	1,034,660
Услуги сторонних организаций	660,372	501,000
Налоги	638,265	460,367
ГСМ	360,628	325,067
Начисление/(восстановление) резерва на обесценение товарно-материальных запасов	100,874	(339,288)
Прочие	415,495	293,419
Итого себестоимость продаж	20,608,469	18,795,711

Материалы включают сумму товарно-материальных запасов, использованных в ремонте и обслуживании, в сумме 920,676 тысяч тенге и 1,035,579 тысяч тенге за 2012 и 2011 годы, соответственно.

8 Общие и административные расходы

тыс. тенге	2012 г.	2011 г.
Оплата труда и связанные расходы	436,901	439,541
Износ и амортизация	38,661	34,071
Консультационные услуги	27,650	78,175
Спонсорская помощь	23,479	18,347
Банковские сборы	18,216	15,765
Материалы	12,287	21,899
Штрафы и пени	10,258	3,064
Социальная помощь работникам и содержание объектов социальной сферы	3,510	16,356
Восстановление резерва на обеспечение дебиторской задолженности	(22,789)	-
Прочие	73,078	121,062
Итого общие и административные расходы	621,251	748,280

9 Прочие операционные доходы и расходы

тыс. тенге	2012 г.	2011 г.
Восстановление резерва на обесценение прочей дебиторской задолженности	562,347	-
Амортизация доходов будущих периодов	471,979	470,134
Доход от основных средств переданных потребителями	142,094	-
Доход от списания сомнительных обязательств	55,037	128,835
Прочие операционные доходы	72,555	161,699
Итого прочие операционные доходы	1,304,012	760,668
Убыток (за вычетом прибыли) от выбытия основных средств	(365,485)	(366,833)
Убыток за вычетом прибыли от курсовой разницы	(94)	(416)
Прочие операционные расходы	(28,894)	-
Итого прочие операционные расходы	(394,473)	(367,249)

Восстановление резерва по прочей дебиторской задолженности в сумме 562,347 тысяч тенге представляет собой восстановление резерва, созданного на задолженность АО «Алматынские Тепловые Сети» (примечание 16).

10 Финансовые доходы и расходы

тыс. тенге	2012 г.	2011 г.
Процентные доходы по банковским депозитам	986,519	333,326
Итого финансовые доходы	986,519	333,326
Процентные расходы по займам	(846,406)	(658,801)
Отмена дисконта по приведенной стоимости		
- займы от потребителей	(433,082)	(492,175)
- займы от Самрук-Энерго	(310,699)	(132,809)
- вексель к оплате	(33,509)	(30,053)
- обязательства по вознаграждению работникам	(6,927)	(8,298)
Процентные расходы по облигациям	(8,091)	-
Прочие финансовые расходы	(10,120)	-
Итого финансовые расходы	(1,648,834)	(1,322,136)

11 Расходы по подоходному налогу

тыс. тенге	2012 г.	2011 г.
Текущий подоходный налог	43,597	276
Отсроченный подоходный налог	274,263	132,465
Итого расходы по подоходному налогу	317,860	132,741

Сверка величины расходов по подоходному налогу с суммой прибылей и убытков, умноженной на применимую ставку налогообложения представлена ниже:

тыс.тенге	2012 г.	2011 г.
Прибыль/(убыток) по МСФО до налогообложения	1,410,644	(943,842)
Теоретический расход/(экономия) по подоходному налогу по действующей ставке 20 % (2011г.: 20 %)	282,129	(188,768)
Невычитаемые расходы	148,200	186,266
Необлагаемые доходы	(112,469)	-
Прочие	-	135,243
Итого расходы по подоходному налогу	317,860	132,741

12 Основные средства

тыс. тенге	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость на 1 января 2011г.	22,685,987	53,752,252	1,537,330	555,597	17,681,527	96,212,693
Накопленный износ	(4,353,026)	(10,825,216)	(392,942)	(147,056)	-	(15,718,240)
Балансовая стоимость на 1 января 2011г.	18,332,961	42,927,036	1,144,388	408,541	17,681,527	80,494,453
Поступления	378,527	758,985	538,484	130,103	28,473,323	30,279,422
Капитализированные затраты по займам	-	-	-	-	952,503	952,503
Перемещения	7,378,381	11,964,671	-	1,336	(19,344,388)	-
Износ: непрерывная деятельность	(90,416)	(1,646,137)	(89,660)	(30,280)	-	(1,856,493)
Износ: прекращенная деятельность	(1,928,822)	(1,645,782)	(73,283)	(14,531)	-	(3,662,418)
Выбытия	(40,826)	(521,754)	-	(13,878)	(87,955)	(664,413)
Стоимость на 31 декабря 2011г.	30,402,069	65,954,154	2,075,814	673,158	27,675,010	126,780,205
Накопленный износ	(6,372,264)	(14,117,135)	(555,885)	(191,867)	-	(21,237,151)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2011г.	24,029,805	51,837,019	1,519,929	481,291	27,675,010	105,543,054
Поступления	64,243	3,690,346	306,977	46,931	16,321,226	20,429,723
Капитализированные затраты по займам	-	-	-	-	331,807	331,807
Перемещения	547,189	18,706,329	-	8,327	(19,261,845)	-
Износ	(126,630)	(2,360,035)	(113,865)	(37,741)	-	(2,638,271)
Выбытия	(515)	(355,118)	(4,212)	(5,604)	(36)	(365,485)
Перевод в активы группы выбытия (Примечание 14)	(21,278,418)	(16,361,780)	(558,180)	(223,709)	(10,443,988)	(48,866,075)
Стоимость на 31 декабря 2012г.	3,701,943	62,570,361	1,576,223	380,520	14,622,174	82,851,221
Накопленный износ	(466,269)	(7,413,600)	(425,574)	(111,025)	-	(8,416,468)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2012г.	3,235,674	55,156,761	1,150,649	269,495	14,622,174	74,434,753

Выбытия за 2012 год включают списание основных средств в сумме 316,109 тысяч тенге, в результате аварии на станции «Геологострой». Выбытия за 2011 год включают списание основных средств в сумме 351,140 тысяч тенге, в результате аварии на станции «Саябак».

тыс. тенге	2012 г.	2011 г.
Себестоимость продажи	2,620,316	1,836,088
Общие и административные расходы	17,955	20,405
Итого расходы по износу	2,638,271	1,856,493

13 Прочие долгосрочные активы

тыс. тенге	2012 г.	2011 г.
Авансы за долгосрочные активы	2,739,778	7,168,577
Денежные средства, ограниченные в использовании	9,992	-
Минус: резерв на обесценение	-	(5,822)
Итого прочие долгосрочные активы	2,749,770	7,162,755

Валовая сумма прочих долгосрочных активов включает авансы и предоплаты за услуги капитального характера и основные средства.

14 Активы и обязательства групп выбытия, классифицируемые как удерживаемые для продажи и прекращенная деятельность

В 2010 году Правление Группы приняло решение о продаже доли в уставном капитале Актобе ТЭЦ. Группа ожидает, что сделка по продаже совершится в течение 2013 года.

9 августа 2012 года заседанием Правления Самрук-Энерго было принято решение о поэтапном увеличении доли Самрук-Энерго в акционерном капитале АлЭС. Согласно плану мероприятий, утвержденному на данном заседании, продажа акций должна завершиться до конца 2013 года. В рамках данного решения в декабре 2012 года между Группой и Самрук-Энерго был подписан Договор купли-продажи акций АлЭС в количестве 194,175 штук (цена одной акции – 10,300 тенге). Данный договор предусматривает передачу прав собственности на акции после государственной регистрации данной сделки, которая запланирована на 2013 год.

В следующей таблице представлены основные категории активов групп выбытия, классифицируемых как удерживаемые для продажи:

тыс. тенге	2012 г.	2011 г.
Основные средства	66,843,333	3,869,011
Нематериальные активы	233,148	20,554
Прочие долгосрочные активы	1,869,902	-
Товарно-материальные запасы	6,852,901	319,702
Подходный налог к получению	1,241,806	42,239
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6,276,277	572,192
Денежные средства и их эквиваленты	1,881,203	663,463
Итого активы групп выбытия, классифицируемых как удерживаемые для продажи	85,198,570	5,487,161

14 Активы и обязательства группы выбытия, классифицируемые как удерживаемые для продажи и прекращенная деятельность (продолжение)

В таблице ниже представлены основные категории обязательств, непосредственно связанных с активами групп выбытия, классифицируемых как удерживаемые для продажи:

тыс. тенге	2012 г.	2011 г.
Обязательства по вознаграждениям работникам	761,786	113,440
Отложенные налоговые обязательства	2,236,470	224,814
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11,571,770	202,744
Авансы полученные	-	148
Кредиты и займы	12,452,485	-
Резерв на восстановление золотоотвалов	365,090	-
Резервы по обязательствам и расходам	135,507	-
Заработная плата, социальный налог и прочие обязательства	298,900	88,776
Прочие краткосрочные обязательства	-	39,968
Итого обязательства групп выбытия, классифицируемых как удерживаемые для продажи	27,822,008	669,890

Группа пересмотрела консолидированный отчет о совокупном доходе, в связи с прекращенной деятельностью и исключила из сравнительных данных операции от прекращенной деятельности. Результаты за год от прекращенной деятельности представлены ниже:

тыс. тенге	2012 г.	2011 г.
Выручка	52,725,396	51,770,870
Расходы	(45,896,417)	(42,470,290)
Прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности	6,828,979	9,300,580
Налог на прибыль, относящийся к прибыли до налогообложения от прекращенной деятельности	(1,484,093)	(2,177,728)
Прибыль после налогообложения от прекращенной деятельности	5,344,886	7,122,852

Группа пересмотрела консолидированный отчет о движении денежных средств, в связи с прекращенной деятельностью и исключила из сравнительных данных операции от прекращенной деятельности. Денежные потоки за год от прекращенной деятельности представлены ниже и включают данные по АлЭС и Актобе ТЭЦ:

тыс. тенге	2012 г.	2011 г.
Потоки денежных средств от прекращаемой деятельности		
Движение денежных средств от операционной деятельности, нетто	7,114,245	10,929,348
Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности	(12,863,067)	(14,673,740)
Чистое использование денежных средств в финансовой деятельности	954,605	8,599,632
Чистое движение денежных средств за год от прекращенной деятельности	(4,794,217)	4,855,240

14 Активы и обязательства группы выбытия, классифицируемые как удерживаемые для продажи и прекращенная деятельность (продолжение)*Сделки между связанными сторонами*

Ниже представлены непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2012 года, включенными в активы и обязательства групп выбытия, классифицируемые как удерживаемые для продажи:

тыс. тенге	Компании под общим контролем			Прочие	Ключевой управленческий персонал
	Акционер				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	550,286	2,847,024	-	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	-	752,662	-	-	-
Кредиты и займы	6,157,390	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	169,454	1,668,970	-	-	7,802
Дивиденды к выплате	523,858	-	-	-	-

Ниже представлены непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2011 года, включенными в активы и обязательства группы выбытия, классифицируемые как удерживаемые для продажи:

тыс. тенге	Компании под общим контролем			Прочие	Ключевой управленческий персонал
	Акционер				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	486,676	-	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	-	281,898	109,802	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	84,431	-	-	-

Ниже статьи финансовой отчетности по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, включенными в прекращенную деятельность:

тыс. тенге	Компании под общим контролем		Ключевой управленческий персонал
	Акционер		
Выручка	8,486,850	38,988,312	-
Себестоимость продаж	277,965	19,161,481	-
Прочие операционные доходы	-	922,857	-
Общие и административные расходы	1,930	79,614	80,469
Финансовые доходы	-	271	-
Финансовые расходы	4,793	405,317	-
Финансовые расходы, капитализированные	-	79,603	-

14 Активы и обязательства группы выбытия, классифицируемые как удерживаемые для продажи и прекращенная деятельность (продолжение)

Ниже статьи финансовой отчетности по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, включенными в прекращенную деятельность:

тыс. тенге	Акционер	Компании под общим контролем	Ключевой управленческий персонал
Выручка	8,624,400	39,137,941	-
Себестоимость продаж	255,903	18,173,575	-
Общие и административные расходы	2,255	127,748	47,698
Финансовые доходы	-	1,079	-
Финансовые расходы, капитализированные	-	329,832	-

15 Товарно-материальные запасы

тыс. тенге	2012 г.	2011 г.
Запасные части	228,280	2,130,012
Сырье	128,035	2,195,050
Топливо	-	5,881,992
Прочие материалы	161,449	929,296
Минус: резерв на обесценение	(97,412)	(1,150,699)
Итого товарно-материальные запасы	420,352	9,985,651

Руководство провело инвентаризацию всех товарно-материальных запасов в октябре 2012 года и выявило неликвидные и устаревшие товарно-материальные запасы на сумму 100,874 тысячи тенге. В 2012 году Группа списала товарно-материальные запасы на сумму 3,462 тысяч тенге.

Ниже представлены изменения в резерве на обесценение товарно-материальных запасов:

тыс. тенге	2012 г.	2011 г.
Остаток на 1 января	1,150,699	1,180,890
Начисление/(восстановление) резерва за год: непрерывная деятельность	100,874	(339,288)
Начисление резерва за год: прекращенная деятельность	-	340,204
Списание товарно-материальных запасов за счет резерва	(3,462)	(31,107)
Перевод в активы группы выбытия	(1,150,699)	-
Остаток на 31 декабря	97,412	1,150,699

16 Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге	2012 г.	2011 г.
Задолженность потребителей по передаче и распределению электроэнергии	1,812,699	2,515,612
Задолженность потребителей по передаче и распределению теплоэнергии	-	1,410,539
Итого задолженность потребителей	1,812,699	3,926,151
Задолженность КТП «Энергосбережение»	3,281,556	3,281,556
Задолженность АО «Алматинские Тепловые Сети»	432,650	1,058,982
Прочая финансовая дебиторская задолженность	-	5,602
Минус: резерв на обесценение	(3,714,206)	(4,343,489)
Итого финансовая дебиторская задолженность	1,812,699	3,928,802
НДС к возмещению	3,790,655	3,292,722
Авансы поставщикам	12,677	1,613,972
Прочая дебиторская задолженность	109,167	262,896
Минус: резерв на обесценение	(9,581)	(57,248)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	5,715,617	9,041,144

На 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года дебиторская задолженность выражена в тенге.

Задолженность КТП «Энергосбережение»

В 2002 году Группа предоставила беспроцентную финансовую помощь коммунальному государственному предприятию «Энергосбережение» (далее «КТП Энергосбережение») в размере 5,229,976 тысяч тенге с первоначальной датой погашения 1 октября 2002 года. По состоянию на 31 декабря 2012 года непогашенный остаток по финансовой помощи составляет 3,281,556 тысяч тенге. В 2004 году руководство пришло к выводу, что данная сумма не является возмещаемой и создало резерв в размере 100% от суммы непогашенной задолженности. По состоянию на 31 декабря 2012 года величина данного резерва остается без изменений (в 2011 году: без изменений).

Задолженность АО «Алматинские Тепловые Сети»

Данная сумма представляет собой непогашенный остаток задолженности АО «Алматинские Тепловые Сети» (далее «АлТС»), возникшей в результате передачи Группе имущественного комплекса тепловых сетей города Алматы в ходе реорганизации АО «Алматы Пауэр Консолидэйтэд», проведенной в 2007 году с целью передачи функции транспортировки и продажи теплоэнергии по инструкции АРЕМ. АлТС находятся в государственной собственности. В 2008 году Группа создала 100% резерв на обесценение задолженности от АлТС.

15 апреля 2011 года решением Специализированного межрайонного экономического суда г. Алматы суд взыскал с АлТС в пользу компаний сумму задолженности в размере 482,663 тысяч тенге и возврат госпошлины в размере 14,480 тысяч тенге.

16 Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

20 ноября 2012 года Группа и АлТС подписали Соглашение «О порядке исполнения решения Специализированного Межрайонного экономического суда г. Алматы от 15 апреля 2012 года и дополнительного решения к нему от 18 мая 2012 года», согласно которому АлТС признает задолженность в сумме 497,143 тысячи тенге. Группа подтверждает наличие неучтенной задолженности перед АлТС в размере 64,583 тысячи тенге. Группа списала за счет резерва задолженность в сумме 63,985 тысяч тенге. Окончательно задолженность АлТС составляет 432,650 тысяч тенге, которая будет погашена в срок до 1 января 2014 года.

тыс. тенге	2012 г.	2011 г.
<i>Текущие и не обесцененные</i>		
Задолженность потребителей по передаче и распределению тепло- и электроэнергии	1,812,699	3,808,946
<i>Итого текущие и не обесцененные</i>	<i>1,812,699</i>	<i>3,808,946</i>
<i>Просроченные, но не обесцененные</i>		
От 30 до 90 дней	-	108,473
От 90 до 180 дней	-	11,383
<i>Итого просроченные, но не обесцененные</i>	<i>-</i>	<i>119,856</i>
<i>Просроченные и обесцененные</i>		
Свыше 360 дней	3,714,206	4,343,489
<i>Итого просроченные и обесцененные</i>	<i>3,714,206</i>	<i>4,343,489</i>
<i>Минус: резерв на обесценение</i>	<i>(3,714,206)</i>	<i>(4,343,489)</i>
Итого финансовая дебиторская задолженность	1,812,699	3,928,802

Доход от восстановления резерва на обесценение прочей дебиторской задолженности был отражен как прочий доход в размере 562,347 тысяч тенге (примечание 9), доход от восстановления резерва на обесценение торговой дебиторской задолженности был отражен в составе общих и административных расходах в размере 22,789 тысяч тенге (примечание 8).

Ниже представлено движение резерва по финансовой дебиторской задолженности в 2012 и 2011 годах:

тыс. тенге	2012 г.	2011 г.
Резерв на обесценение на 1 января	4,343,489	4,458,546
Суммы, списанные в течение года как безнадежная задолженность	(63,985)	-
Восстановление резерва: непрерывная деятельность	(562,347)	-
Восстановление резерва: прекращенная деятельность	-	(115,057)
Перевод в активы группы выбытия	(2,951)	-
Резерв на обесценение на 31 декабря	3,714,206	4,343,489

17 Краткосрочные депозиты в банках

тыс. тенге	2012 г.	2011 г.
АО «AsiaCredit Bank», тенге (6,7%)	100,000	-
АО «Цеснабанк», тенге (6,3%)	150,000	-
АГФ АО «БанкЦентрКредит», тенге (6%)	1,000,000	-
Итого краткосрочные депозиты в банках	1,250,000	-

18 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

тыс. тенге	2012 г.	2011 г.
Денежные средства в кассе, тенге	2,755	11,927
Денежные средства на текущих банковских счетах, тенге	7,774,110	26,476,019
Денежные средства на банковских депозитах, тенге (6%-8,5%)	10,481,100	3,010,901
Итого денежные средства и их эквиваленты	18,257,965	29,498,847

Все остатки на банковских счетах не являются ни просроченными, ни обесцененными. Срочные банковские депозиты имеют контрактные сроки погашения менее трех месяцев или подлежат погашению по требованию.

19 Акционерный капитал

<i>Количество акций, если не указано иное</i>	2012 г.	2011 г.
Количество простых и привилегированных акций	142,316,758	142,316,758
Стоимость за акцию, тенге	520	520
Итого акционерный капитал	74,004,714	74,004,714

В декабре 2011 года по решению акционеров Компании количество объявленных акций Компании было увеличено на 33,360,792 простых акций. Все акции на 31 декабря 2012 года были оплачены полностью. Держатели привилегированных акций имеют право на получение минимальных дивидендов в сумме 1% от стоимости привилегированной акции. 9 июля 2012 года заочным заседанием Совета директоров Самрук-Энерго было принято решение о распределении консолидированного чистого дохода Компании за 2011 год в размере 676,142 тысячи тенге. Размер дивидендов был определен в расчете 4.76 тенге на одну простую акцию. На 31 декабря 2012 года Группа отразила данное обязательство в финансовой отчетности (примечание 20).

8 ноября 2010 года были утверждены новые дистрибутивные требования KASE, согласно которым Группа должна раскрывать следующие данные: итого активов за вычетом итого нематериальных активов, итого обязательств и привилегированных неголосующих акций (в капитале), деленное на количество выпущенных простых акций на конец года. На 31 декабря 2012 года данный показатель, рассчитанный руководством Группы на основании данных консолидированной финансовой отчетности, составил 750 тенге (31 декабря 2011г.: 691 тенге). Также Группа должна раскрывать сумму задолженности по дивидендам держателям привилегированных неголосующих акций и привилегированных неголосующих акций (в капитале) деленную на количество выпущенных привилегированных неголосующих акций. На 31 декабря 2012 года данный показатель составил 520 тенге (31 декабря 2011г.: 520 тенге).

В первой половине 2012 года Самрук-Энерго инвестировал 1,132,042 тысяч тенге (109,907 акций с номинальной стоимостью 10,300 тенге за акцию) в АлЭС, и доля участия Группы была снижена с 62.62% до 60.12%.

19 Акционерный капитал (продолжение)

Во второй половине 2012 году Самрук-Энерго инвестировал 1,896,673 тысяч тенге (184,143 акций с номинальной стоимостью 10,300 тенге за акцию) в АлЭС, и доля участия Группы была снижена с 60.12% до 56.35%.

Группа признала убыток по операции с неконтролирующей долей участия в размере 1,308,014 тысяч тенге, определенный как разница между выплаченной суммой и балансовой стоимостью приобретенной доли меньшинства, непосредственно в составе капитала.

20 Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге	2012 г.	2011 г.
Торговая кредиторская задолженность		
Задолженность поставщикам и подрядчикам	12,844,954	13,849,028
Дивиденды к выплате	676,142	-
Итого финансовая кредиторская задолженность	13,521,096	13,849,028
Прочая кредиторская задолженность		
Задолженность по заработной плате	170,890	775,550
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	119,571	220,394
Начисленные резервы по неиспользованным отпускам	84,380	350,160
Прочая кредиторская задолженность	3,530	567,254
Итого прочая кредиторская задолженность	378,371	1,913,358
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	13,899,467	15,762,386

На 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года финансовая кредиторская задолженность выражена в тенге.

21 Кредиты и займы

тыс. тенге	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
<i>Долгосрочные обязательства</i>		
Самрук-Энерго	3,311,466	3,094,828
Займы от потребителей	3,107,594	2,819,410
Вексель к оплате	326,213	292,706
Народный Банк Казахстана	-	1,036,801
Банк ВТБ Казахстан	-	3,894,157
АТФБанк	-	3,533,764
Банк Развития Казахстана	-	2,241,354
Казкоммерцбанк	-	1,385,333
Итого долгосрочные обязательства	6,745,273	18,298,353
<i>Краткосрочные обязательства</i>		
Народный Банк Казахстана	5,221,048	5,603,865
Самрук-Энерго (включая краткосрочный процент к выплате по долгосрочному займу в сумме 79,772 тысячи тенге)	2,079,772	2,185,589
Займы от потребителей	47,818	426,760
КазИнвестБанк	-	1,877,504
HSBC Банк Казахстана	-	1,624,750
Казкоммерцбанк	-	1,414,194
Банк Развития Казахстана	-	572,983
АТФ Банк	-	311,803
Банк ВТБ Казахстан	-	111,157
Итого краткосрочные обязательства	7,348,638	14,128,605
Итого кредиты и займы	14,093,911	32,426,958

21 Кредиты и займы (продолжение)

Займы - АЖК

Займы от потребителей

В соответствии с решением Правительства Республики Казахстан от 21 февраля 2007 года Группа получила займы от потребителей на дополнительные электрические мощности через строительство линий электропередач и инфраструктуры подключения сети электропередачи или реконструкции существующих линий электропередач и инфраструктуры. Данные займы являются беспроцентными и не обеспечены каким-либо залогом. Займы от потребителей, полученные Группой, подлежат погашению равными долями в течение 20 лет.

Займы от потребителей первоначально признаются по их справедливой стоимости при помощи метода дисконтированных денежных потоков с использованием преобладающей рыночной процентной ставки и отражаются в последствии по амортизированной стоимости. Займы от потребителей на подключение дополнительной мощности на 31 декабря 2012 года составляют 3,155,412 тысяч тенге (в 2011 году: 3,246,170 тысяч тенге). Разница между полученными средствами и их справедливой стоимостью признается в качестве доходов будущих периодов (примечание 23). По состоянию на 31 декабря 2012 года, доходы будущих периодов составляют 4,815,050 тысяч тенге (в 2011 году: 5,641,505 тысяч тенге). Доходы будущих периодов впоследствии признаются в прибыли или убытке в течение срока полезной службы основных средств. За год, закончившийся 31 декабря 2012 года, амортизация доходов будущих периодов составила 471,979 тысяч тенге (в 2011 году: 470,134 тысяч тенге).

В соответствии с Законом Республики Казахстан №116-IV от 29 декабря 2008 года «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам деятельности независимых отраслевых регуляторов», были внесены изменения в Закон «Об электроэнергетике», вступившие в силу с 1 января 2009 года, исключаящие обязанность потребителей электрической и тепловой энергии предоставлять займы в отношении присоединения дополнительных мощностей.

Самрук-Энерго

С мая по ноябрь 2010 года Группа получила краткосрочную беспроцентную финансовую помощь от Самрук-Энерго на общую сумму 2,580,128 тысяч тенге сроком погашения до 1 июня 2011 года. Данная задолженность была погашена 2 февраля 2011 года.

16 марта 2011 года Группа заключила дополнительное соглашение с Самрук-Энерго о продлении срока возврата финансовой помощи в размере 2,000,000 тысяч тенге до 31 декабря 2011 года. Данная финансовая помощь была получена в 2006 году от АО «НК «КазМунайГаз» и переведена позднее на Самрук-Энерго, в соответствии с трехсторонним договором о переводе долга между Группой, АО «НК «КазМунайГаз» и Самрук-Энерго. В соответствии с дополнительным соглашением, заключенным между Группой и Самрук-Энерго 30 декабря 2011 года, срок возврата данной финансовой помощи был продлен до 31 декабря 2012 года. Сумма задолженности по состоянию на 31 декабря 2012 года составила 2,000,000 тысяч тенге.

31 января 2011 года Группа получила займ от Самрук-Энерго в размере 7,000,000 тысяч тенге на строительство и реконструкцию подстанций и других объектов. Срок погашения займа – 21 января 2024 года, процентная ставка составила 2% годовых, выплачиваемых ежеквартально. Сумма задолженности по состоянию на 31 декабря 2012 года составила 3,391,238 тысяч тенге.

В 2011 году Группа отразила доход от первоначального признания данных финансовых инструментов в размере 3,442,880 тысяч тенге, за вычетом эффекта подоходного налога, напрямую в капитале, поскольку руководство считает, что при предоставлении беспроцентной временной финансовой помощи Самрук-Энерго действовало в качестве акционера Группы.

21 Кредиты и займы (продолжение)

Доход от первоначального признания беспроцентной временной финансовой помощи был определен как разница между номинальной стоимостью полученных средств и ее справедливой стоимостью на дату признания, определенной при помощи метода дисконтированных денежных потоков с использованием ставки дисконта 9% годовых.

14 октября 2011 года Группа получила краткосрочную беспроцентную финансовую помощь от Самрук-Энерго в размере 351,140 тысяч тенге. Целью финансовой помощи было восстановление подстанции «Саябак», частично сгоревшей в июне 2011 года в результате пожара. Срок возврата финансовой помощи – 31 декабря 2011 года. Группа погасила данную беспроцентную финансовую помощь в марте 2012 года.

Вексель к оплате

1 августа 2005 года Группа выпустила долгосрочный вексель для «Паурфин Холдинг Инвестмент Б.В.» (далее, «Паурфин») на сумму 450,358 тысяч тенге, и выплатила часть основного долга в размере 1,200 тысяч тенге. Вексель является беспроцентным и подлежит оплате 1 августа 2015 года. Справедливая стоимость векселя на дату признания была определена при помощи метода дисконтирования денежных потоков с использованием ставки дисконта 11.5% годовых.

Народный Банк Казахстана

14 апреля 2009 года Группа заключила соглашение с АО «Народный Банк Казахстана» (далее «Народный Банк Казахстана») об открытии новой кредитной линии на цели рефинансирования невыплаченных кредитов в размере 5,198,208 тысяч тенге на условиях, соответствующих плану взаимодействия Государства Республики Казахстан, Народного Банка Казахстана и Агентства по Регулированию и Контролю финансового рынка и финансовых организаций Республики Казахстан.

1 февраля 2012 года Группа подписала дополнительное соглашение с АО «Народный Банк Казахстана» о продлении срока погашения займа на рефинансирование до 31 января 2013 года, эффективная процентная ставка изменилась с 12.5% до 11.7% годовых.

28 апреля 2012 года Группа заключила дополнительное соглашение, в котором процентная ставка была снижена до 9% годовых. 3 января 2013 года Группа полностью погасила займ Народному Банку Казахстана.

АТФ Банк

29 июня 2011 года Группа заключила соглашение с АО «АТФ Банк» (далее, «АТФ Банк») об открытии невозобновляемой кредитной линии на сумму 5,639,301 тысячи тенге с целью реконструкции электрических сетей г. Алматы. Первоначальный срок погашения был 30 ноября 2011 года. 10 ноября 2011 года Группа заключила дополнительное соглашение с АТФ Банк о продлении периода доступности кредитной линии до 30 июня 2012 года. Процентное вознаграждение по займу составило 9% годовых.

На 31 декабря 2012 года Группа полностью использовала кредитную линию в сумме 5,639,301 тысяч тенге. Полученные займы должны быть погашены 29 июня 2021 года. Выплата регулируется графиками погашения в соответствии с договорами займа. 29 декабря 2012 года Группа полностью погасила займ АТФ Банк.

Займы – АлЭС

Ниже представлена информация по займам АлЭС, балансы по которым в данной консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2012 года включены в обязательства групп выбытия.

21 Кредиты и займы (продолжение)

Банк ВТБ Казахстан

30 сентября 2011 года Группа заключила соглашение о предоставлении кредитной линии с ДО АО «Банк ВТБ Казахстан» (далее «Банк ВТБ Казахстан») сроком до 30 сентября 2016 года с целью компенсации ранее понесенных инвестиционных затрат, формирования покрытия по аккредитивам и финансирования документарных операций. Ставка вознаграждения составила 9% годовых. Оплата основного долга осуществляется полугодовыми платежами в соответствии с графиком погашения, предусмотренным условиями акцессорного договора. Оплата вознаграждения осуществляется ежемесячно. Обеспечением по данной кредитной линии является залог денег, которые поступят в будущем по контракту с АЖК. По данной кредитной линии было выдано 4 займа на общую сумму 3,992,490 тысяч тенге сроком погашения до 30 сентября 2016 года. С 15 июня 2012 года ставка вознаграждения снижена до 8% годовых. В течение года, окончившегося 31 декабря 2012 года, Группа погасила задолженность по займу в сумме 98,333 тысячи тенге.

АО «Казкоммерцбанк»

8 августа 2007 года Группа заключила соглашение с АПК и АО «Казкоммерцбанк» (далее «Казкоммерцбанк»), согласно которому Группа приняла на себя финансовые обязательства АПК в размере 4,860,000 тысяч тенге по ассоциированным займам, полученным от Казкоммерцбанк. Ставка вознаграждения составляет 12.5% годовых. Оплата основного долга осуществляется в соответствии с графиком погашения, предусмотренным условиями договора, в период со 2 мая 2011 года по 29 декабря 2013 года. Оплата вознаграждения осуществляется ежемесячно. Обеспечением по данному займу является гарантия Самрук-Энерго. В течение года, окончившегося 31 декабря 2012 года, Группа погасила задолженность по займу в сумме 1,385,333 тысячи тенге.

АО «Ситибанк Казахстан»

5 октября 2012 года Группа заключила Генеральное соглашение о краткосрочных кредитах с АО «Ситибанк Казахстан» (далее «Ситибанк Казахстан») сроком на 1 год. По данному кредитному соглашению Группы предоставляются займы при условии, что совокупная сумма невыплаченных Группой займов не будет превышать 690,000 тысяч тенге. Заем был предоставлен для общих корпоративных целей. Ставка вознаграждения составляет 5.55% годовых. Срок погашения транша не более трех месяцев. Оплата основного долга осуществляется в конце срока каждого займа. Оплата вознаграждения осуществляется на ежемесячной основе. Заем обеспечен гарантией Самрук-Энерго.

АО «Банк Развития Казахстана»

11 апреля 2008 года Группа заключила кредитное соглашение с АО «Банк Развития Казахстана» (далее «Банк Развития Казахстана») о финансировании проекта «Реструктуризация вентиляторных градирей ТЭЦ-2 станция № 1-6». По данному кредитному соглашению Группа получила заем на сумму 2,949,150 тысяч тенге сроком до 10 декабря 2016 года. Основная сумма долга подлежала погашению ежеквартальными платежами, начиная с 10 декабря 2011 года. Вознаграждение по кредитному соглашению составляло 12.5% годовых и выплачивалось на ежеквартальной основе. Заем был обеспечен ипотечным комплексом ТЭЦ-2.

В декабре 2012 года Группа досрочно погасила задолженность по займу перед Банком Развития Казахстана.

21 Кредиты и займы (продолжение)

АО «Казинвестбанк»

14 ноября 2011 года Группа заключила соглашение о краткосрочных займах с АО «Казинвестбанк» (далее «Казинвестбанк») сроком до 14 ноября 2012 года. По данному кредитному соглашению Группе предоставлялись займы при условии, что совокупная сумма невыплаченных Группой займов не будет превышать 2,516,000 тысяч тенге. Заем был предоставлен с целью пополнения оборотных средств. Ставка вознаграждения составляла 9% годовых. Срок погашения по займам составил не более шести месяцев. Оплата основного долга осуществлялась в конце срока каждого займа. Оплата вознаграждения осуществлялась на ежемесячной основе. Заем был обеспечен залогом денег в размере 2,516,000 тысяч тенге, находящихся на текущем счете Группе в Казинвестбанк. 15 октября 2012 года ставка вознаграждения была снижена до 8,5% годовых. 8 ноября 2012 года Группа подписала дополнительное соглашение, согласно которому сумма кредитной линии составила 2,500,000 тысяч тенге. Срок погашения транша составил 90 дней. Обеспечением по данному займу являлись деньги, которые поступят в будущем по контракту с ТОО «Алматыэнергобыт».

В декабре 2012 года Группа досрочно погасила задолженность по займу перед Казинвестбанк.

Народный Банк Казахстана

16 июля 2010 года Группа заключила соглашение о предоставлении кредитной линии с Народный Банк Казахстана. По данной кредитной линии 22 сентября 2010 года Группа получила заем на сумму 1,571,925 тысяч тенге для целей приобретения административного здания и земельного участка. 23 апреля 2012 года Группа подписала дополнительные соглашения к договору банковского займа и к соглашению о предоставлении кредитной линии, согласно которым размер ставки вознаграждения составил 9% годовых, сроком погашения 23 апреля 2013 года. Оплата основного долга осуществлялась ежемесячными равными платежами, начиная с 22 сентября 2011 года. Обеспечением по данному займу являлась гарантия Самрук-Энерго и приобретенное административное здание.

В декабре 2012 года Группа досрочно погасила задолженность по займу перед Народным Банком Казахстана.

ДБ АО «HSBC Банк Казахстана»

В 2010 году Группа подписала соглашение с ДБ АО «HSBC Банк Казахстан» (далее «HSBC Банк Казахстан») о предоставлении кредитной линии на общую сумму 2,900,000 тысяч тенге сроком до 28 октября 2013 года с целью пополнения оборотных средств. Средства в рамках данной кредитной линии предоставлялись в виде займов и овердрафтов. Вознаграждение по кредитной линии составило: по овердрафтам - 5,2% годовых, по займам - от 7% до 11% годовых, и подлежало оплате на ежемесячной основе. Сроки овердрафтов не должны были превышать срок кредитной линии; сроки погашения по займам составляли не более 12 месяцев. Обеспечением по данной кредитной линии являлась гарантия Самрук-Энерго. По состоянию на 1 января 2012 года ссудная задолженность перед HSBC Банк Казахстан составила 1,621,938 тысяч тенге, которая была погашена в марте-апреле 2012 года.

31 мая 2012 года между Группой и HSBC Банком Казахстана было заключено соглашение о расторжении соглашения о предоставлении финансирования.

Займы – Актобе ТЭЦ

Ниже представлена информация по займам Актобе ТЭЦ, балансы по которым в данной консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2012 и 2011 годов включены в обязательства групп выбытия.

21 Кредиты и займы (продолжение)*Банк ЦентрКредит*

В 2012 году Группа подписала соглашение с АО «Банк ЦентрКредит» на предоставление займа на общую сумму 300,000 тысяч тенге (годовая эффективная ставка вознаграждения 11.9%). Период действия соглашения с 13 ноября 2012 года по 19 марта 2013 года. Цель займа: выполнение инвестиционной программы - приобретение оборудования для замены Турбоагрегата ст. № 3. Обеспечением займа являются будущие доходы от реализации электроэнергии по договору № 3/04/56-юр от 22 ноября 2012 года от ТОО «Актобэнергоснаб».

Ниже представлены сроки погашения займов Группы по амортизированной стоимости:

тыс. тенге	2012 г.	2011 г.
Займы со сроком погашения		
Менее 1 года	7,348,638	14,128,605
От 2 до 5 лет	646,607	7,058,312
Свыше 5 лет	6,098,666	11,240,041
Итого балансовая стоимость займов	14,093,911	32,426,958

На 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года все займы выражены в тенге.

Ниже представлен анализ балансовой и справедливой стоимости данных займов:

тыс. тенге	31 декабря 2012 г.		31 декабря 2011 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Банковские займы	5,221,048	5,221,048	25,793,254	29,638,822
Самрук-Энерго	5,391,238	5,381,155	3,094,828	5,280,417
Займы от потребителей	3,155,412	4,593,608	3,246,170	4,139,573
Вексель к оплате	326,213	338,360	292,706	292,427
Итого займы	14,093,911	15,534,171	32,426,958	39,351,239

22 Облигации*Облигации - АЖК*

В декабре 2012 года Группа выпустила 10,830,000 тысяч и разместила 10,403,345 тысяч купонных облигаций по номинальной стоимости 1,000 тенге и с процентной ставкой 7% годовых. Облигации были выпущены с целью рефинансирования действующих займов: Народный банк Казахстана, Казинвестбанк и Банк Развития Казахстана. Срок обращений облигаций составляет 5 лет.

Облигации были выпущены без обеспечения на Казахстанской фондовой бирже и выкуплены Самрук-Энерго.

Облигации - АлЭС

В декабре 2012 года Группа выпустила 6,200,000 тысяч и разместила 6,163,000 тысяч купонных облигаций по номинальной стоимости 100 тенге и с процентной ставкой 7% годовых. Облигации были выпущены с целью рефинансирования действующих займов: Народный банк Казахстана, Казинвестбанк и Банк Развития Казахстана. Срок обращений облигаций составляет 3 года.

Облигации были выпущены без обеспечения на Казахстанской фондовой бирже и выкуплены Самрук-Энерго.

23 Доходы будущих периодов

Доходы будущих периодов представляют собой разницу между номинальной стоимостью займов от потребителей Группы на строительство линий электропередач и инфраструктуры подключения к сети электропередачи или реконструкцию существующих линий электропередач и инфраструктуры и их справедливой стоимостью при первоначальном признании (примечание 21). Доходы будущих периодов впоследствии признаются в прибыли и убытке в течение срока полезной службы соответствующих основных средств (примечание 9).

Ниже представлено изменение доходов будущих периодов:

тыс. тенге	2012 г.	2011 г.
Балансовая стоимость на 1 января	5,641,505	6,131,398
Дисконт по полученным займам от потребителей в течение года	-	4,330
Изменение балансовой стоимости займов от потребителей, отнесенное на доходы будущих периодов	(354,476)	(24,089)
Признание дохода	(471,979)	(470,134)
Балансовая стоимость на 31 декабря	4,815,050	5,641,505

24 Вознаграждения работникам

Обязательства по вознаграждениям работникам отражены в соответствии с условиями, указанными в коллективном договоре, подписанном Группой.

Ниже представлены изменения в обязательствах по вознаграждениям работникам:

тыс. тенге	2012 г.	2011 г.
Приведенная стоимость на 1 января	795,163	236,577
Признание ранее непризнанных обязательств	-	160,952
Амортизация дисконта: непрерывная деятельность	6,927	8,298
Амортизация дисконта: прекращенная деятельность	-	21,292
Стоимость текущих услуг: непрерывная деятельность	9,763	8,101
Стоимость текущих услуг: прекращенная деятельность	-	26,873
Актuarные убытки: непрерывная деятельность	33,607	(1,559)
Актuarные убытки: прекращенная деятельность	-	428,471
Выплаченное вознаграждение: непрерывная деятельность	(22,661)	(20,156)
Выплаченное вознаграждение: прекращенная деятельность	-	(73,686)
Перевод в обязательства групп выбытия, классифицируемых как удерживаемые для продажи	(639,527)	-
Балансовая стоимость на 31 декабря	183,272	795,163
Долгосрочная часть обязательств по определенным вознаграждениям	169,084	742,384
Краткосрочная часть обязательств по определенным вознаграждениям	14,188	52,779
Балансовая стоимость на 31 декабря	183,272	795,163

Актuarные убытки и стоимость текущих услуг за 2012 год в размере 16,007 тысяч тенге были отражены в составе в себестоимости, в размере 4,702 тысячи тенге в составе административных расходов и амортизация дисконта в размере 6,927 тысяч тенге в составе финансовых расходов (примечание 10).

24 Вознаграждения работникам (продолжение)

Основные актуарные допущения на отчетную дату (выражены как средневзвешенные величины):

	2012 г.	2011 г.
Ставка дисконта	5.82%	5.50%
Ежегодный рост минимальной заработной платы и месячного расчетного показателя	8.00%	8.00%
Средняя норма текучести кадров		
- административно-управленческий персонал	12.96%	12.10%
- производственный персонал	8.89%	8.40%

25 Резервы*Резервы - АЖК*

30 июня 2005 года Группа, АО «КазТрансГаз» (далее «КазТрансГаз») и Народный Банк Казахстана заключили соглашение, в соответствии с которым КазТрансГаз принял на себя и погасил обязательство Группы перед Народным Банком Казахстана в размере 46,600 тысяч долларов США и 1,941,568 тысяч тенге. Также, в соответствии с условием данного соглашения в качестве обеспечения по задолженности Группы, КазТрансГаз получил право на имущественный комплекс основных подразделений АлЭС, ранее находившийся в залоге по задолженности Группы перед Народным Банком Казахстана.

Впоследствии КазТрансГаз освободил из залога указанное имущество, и Акимат (местный орган исполнительной власти) города Алматы (далее «Акимат»), являвшийся на тот момент акционером Группы, предоставил здания гостиниц «Казахстан» и «Алматы», расположенных в городе Алматы, в качестве залога по обязательству Группы перед КазТрансГаз. В 2005 году КазТрансГаз провел аукцион по продаже указанных зданий гостиниц. Данная операция была учтена КазТрансГаз как погашение эквивалентной суммы задолженности Группы перед КазТрансГаз. При этом между Группой, КазТрансГаз и Акиматом не было заключено никакого формального соглашения о погашении задолженности. В 2008 году действующий на тот период генеральный директор Группы, подписал соглашение с Акиматом, в соответствии с которым Группа признала задолженность перед Акиматом.

В 2009 году Акимат в судебном порядке потребовал от Группы погашения задолженности в размере 7,274,672 тысячи тенге. В начале 2010 года дело было прекращено в связи с отсутствием представителей со стороны Акимата в суде. В настоящее время руководство Группы и Акимат находятся на стадии переговоров и судебного разбирательства в отношении дальнейшего урегулирования и погашения задолженности перед Акиматом. Руководство считает, что существующее обязательство является наиболее вероятной суммой покрытия риска, существующего по состоянию на отчетную дату.

Резервы - АлЭС

В течение 2012 года Группа в ходе осуществления обычной деятельности участвовала в некоторых гражданских спорах. По состоянию на 31 декабря 2012 года руководство на основании оценки сложившейся практики и интерпретации законодательства заключило, что определенные оспариваемые позиции могут быть решены судом не в пользу АлЭС.

Руководство уверено, что позиция Группы по данным вопросам будет поддержана. Несмотря на это, руководство приняло консервативный подход и сформировало резерв в сумме 135,507 тысяч тенге. Начисление резерва было отражено в прибыли и убытке в составе себестоимости в 2012 году в сумме 68,000 тысяч тенге и в 2011 году в сумме 67,507 тысяч тенге. Ожидается, что данная сумма будет использована до 31 декабря 2013 года. По мнению руководства, результат рассмотрения этих вопросов не приведет к потерям, значительно превышающим начисленные суммы резерва.

Более подробная информация по оспариваемым вопросам не представляется, так как она может привести к возникновению неблагоприятных последствий для Группы.

26 Резерв на восстановление золоотвалов

В соответствии с природоохранным законодательством, Группа имеет юридическое обязательство по восстановлению участка золоотвалов, представляющих собой полигоны размещения отходов операционной деятельности Группы.

Ниже представлено изменение резерва на восстановление золоотвалов:

тыс. тенге	2012 г.	2011 г.
Балансовая стоимость на 1 января	352,350	362,234
Отмена дисконта приведенной стоимости	27,508	29,722
Изменение оценок в связи с изменением ставки дисконта, отнесенное на основные средства	(198)	7,134
Прочие изменения в учетных оценках, отнесенные на основные средства	(14,570)	(15,803)
Использование резервов	-	(30,937)
Перевод в обязательства групп выбытия, удерживаемые для продажи	(365,090)	-
Балансовая стоимость на 31 декабря	-	352,350

Обязательство по восстановлению золоотвалов подлежит погашению в конце срока полезной службы каждого золоотвала, варьирующегося от 2013 года до 2017 года. Неопределенности в оценках таких затрат включают потенциальные изменения в требованиях экологического законодательства, объемах и альтернативных методах восстановления золоотвалов, а также уровень дисконта и ставок инфляции.

Сумма резерва была определена на отчетную дату с использованием номинальных цен, действовавших на эту дату, и с применением прогнозируемой ставки инфляции за ожидаемый период эксплуатации золоотвалов и ставки дисконта на отчетные даты.

Ниже представлены основные предположения, использованные в расчетах обязательств по ликвидации и восстановлению активов:

	2012 г.	2011 г.
Ставка дисконта	7.64%	7.60%
Коэффициент инфляции	6.00%	6.00%

27 Налогообложение

Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующему:

тыс. тенге	Активы		Обязательства		Нетто	
	2012 г.	2011 г.	2012 г.	2011 г.	2012 г.	2011 г.
Основные средства и нематериальные активы	-	-	(4,243,718)	(5,060,523)	(4,243,718)	(5,060,523)
Налоги к уплате	13,365	16,660	-	-	13,365	16,660
Начисления	16,876	70,032	-	-	16,876	70,032
Кредиты и займы	-	-	(761,863)	(837,224)	(761,863)	(837,224)
Товарно-материальные запасы	-	230,140	-	-	-	230,140
Вознаграждение работникам	36,654	102,251	-	-	36,654	102,251
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	3,940	-	-	-	3,940
Резерв на культивацию золоотвалов	-	70,470	-	-	-	70,470
Резервы	-	207,500	-	-	-	207,500
Перенесенные налоговые убытки	2,083,860	1,178,674	-	-	2,083,860	1,178,674
Налоговые активы/ (обязательства)	2,150,755	1,879,667	(5,005,581)	(5,897,747)	(2,854,826)	(4,018,080)

Движение временных разниц в течение 2011 года:

тыс. тенге	Отнесено на счет прибылей и убытков			Отнесено в капитал		31 декабря 2011 г.
	1 января 2011 г.	Непрерывная деятельность	Прекращенная деятельность	Непрерывная деятельность	Прекращенная деятельность	
Основные средства и нематериальные активы	(3,781,359)	(901,781)	(377,383)	-	-	(5,060,523)
Налоги к уплате	17,956	(9,779)	8,483	-	-	16,660
Начисления	57,061	15,075	(2,104)	-	-	70,032
Вознаграждение работникам	47,315	31,127	23,809	-	-	102,251
Товарно-материальные запасы	236,178	(74,079)	68,041	-	-	230,140
Перенесенные налоговые убытки	419,899	758,775	-	-	-	1,178,674
Торговая и прочая дебиторская задолженность	28,093	-	(24,153)	-	-	3,940
Резерв на культивацию золоотвалов	48,163	-	22,307	-	-	70,470
Кредиты и займы	(45,307)	48,197	61,465	(860,721)	(40,858)	(837,224)
Резервы	194,000	-	13,500	-	-	207,500
Налоговые обязательства	(2,778,001)	(132,465)	(206,035)	(860,721)	(40,858)	(4,018,080)

27 Налогообложение (продолжение)

Движение временных разниц в течение 2012 года:

тыс. тенге	1 января 2012 г.	Отнесено на счет прибылей и убытков	Перевод в обяза- тельства групп выбытия	31 декабря 2012 г.
Основные средства и нематериальные активы	(5,060,523)	(1,267,326)	2,084,131	(4,243,718)
Налоги к уплате	16,660	5,188	(8,483)	13,365
Начисления	70,032	1,801	(54,957)	16,876
Вознаграждение работникам	102,251	5,527	(71,124)	36,654
Товарно-материальные запасы	230,140	-	(230,140)	-
Перенесенные налоговые убытки	1,178,674	905,186	-	2,083,860
Торговая и прочая дебиторская задолженности	3,940	-	(3,940)	-
Резерв на культивацию золоотвалов	70,470	-	(70,470)	-
Кредиты и займы	(837,224)	75,361	-	(761,863)
Резервы	207,500	-	(207,500)	-
Налоговые обязательства	(4,018,080)	(274,263)	1,437,517	(2,854,826)

Прочие налоги к уплате:

тыс. тенге	2012 г.	2011 г.
Пенсионные выплаты	64,827	53,844
Индивидуальный подоходный налог	52,258	120,087
Социальный налог	39,810	54,517
Социальные отчисления	25,567	-
Налог на имущество	19,213	355
Прочие налоги	7,813	34,266
Итого прочие налоги к уплате	209,488	263,069

28 Условные обязательства*Политическая и экономическая обстановка в Республике Казахстан*

Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять особенности, присущие развивающимся рынкам, включая, помимо прочего, отсутствие свободно конвертируемой национальной валюты за пределами страны и низкий уровень ликвидности долговых и долевого ценных бумаг на рынках.

Кроме того, электроэнергетический сектор в Казахстане подвержен влиянию политических, законодательных, налоговых и регуляторных изменений. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической систем, т.е. от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Группы.

Руководство определило резервы под обесценение с учетом текущей экономической ситуации и прогнозом на конец отчетного периода. Резервы под обесценение дебиторской задолженности были определены с использованием модели «понесенного убытка», предусмотренной применимыми стандартами финансовой отчетности. Данные стандарты требуют признания убытков от обесценения дебиторской задолженности, связанных с прошедшими событиями и запрещают признавать убытки, связанные с будущими событиями независимо от того, насколько вероятны эти события.

28 Условные обязательства (продолжение)

Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность изменений в казахстанской экономике или оценить их возможное влияние на финансовое положение Группы в будущем. Руководство уверено, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и роста деятельности Группы в текущих обстоятельствах.

Налоговое законодательство

Казахстанское налоговое законодательство и практика непрерывно изменяются, и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Группы может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, определенные сделки могут быть оспорены налоговыми органами, и Группе могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки открыты для документальной проверки со стороны налоговых органов в течение пяти лет. В некоторых случаях налоговые проверки могут покрывать период и более пяти лет.

Руководство Группы уверено в правильности своей интерпретации норм законодательства и в обоснованности позиций Группы в вопросах налогового, валютного и таможенного законодательства. По мнению руководства, Группа не понесет существенных убытков по текущим и потенциальным налоговым искам, превышающим резервы, сформированные в данной консолидированной финансовой отчетности.

Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. До тех пор, пока Группа не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

Обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2012 года у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 15,935,172 тысячи тенге (2011 г.: 17,235,372 тысячи тенге). Руководство считает, что Группа будет иметь достаточно средств для выполнения своих обязательств инвестиционного характера.

Обязательства по инвестиционному соглашению

В соответствии с условиями соглашения с Министерством индустрии и новых технологий Республики Казахстан Группа приняла на себя инвестиционные обязательства на 2012 год на общую сумму 8,797,884 тысячи тенге, в том числе обязательства, перенесенные с 2011 года на сумму 835,072 тысячи тенге. По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа выполнила инвестиционный план на сумму 8,908,481 тысяча тенге.

28 Условные обязательства (продолжение)**Вопросы охраны окружающей среды**

Законодательство по охране окружающей среды в Республике Казахстан находится в стадии становления, и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно обеспечения его соблюдения постоянно меняется. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с воздействием на окружающую среду. По мере выявления обязательства немедленно отражаются в учете.

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате внесения изменений в действующие нормативные акты, по результатам гражданского иска или в рамках законодательства, не поддаются оценке, но могут быть существенными. Тем не менее, согласно текущей интерпретации действующего законодательства руководство считает, что Группа не имеет никаких существенных обязательств в дополнение к суммам, которые уже начислены и отражены в данной консолидированной финансовой отчетности, которые имели бы существенное негативное влияние на результаты операционной деятельности или финансовое положение Группы.

Резерв на восстановление золоотвалов

В соответствии с природоохранным законодательством, Группа имеет юридическое обязательство по восстановлению участка золоотвалов, представляющих собой полигоны размещения отходов операционной деятельности Группы. На 31 декабря 2012 года балансовая стоимость резерва на восстановление золоотвалов составила 365,090 тысячи тенге (31 декабря 2011г.: 352,350 тысячи тенге). Данная сумма на 31 декабря 2012 года включена в обязательства групп выбытия, удерживаемые для продажи.

Оценка существующих резервов на восстановление золоотвалов основана на интерпретации Группой действующего природоохранного законодательства Республики Казахстан, подкрепленной технико-экономическим обоснованием и инженерными исследованиями в соответствии с текущими нормами и методами восстановления и проведения работ по рекультивации. Данная оценка может измениться при завершении последующих природоохранных исследовательских работ и пересмотра существующих программ по рекультивации и восстановлению.

Обязательства по операционной аренде

Для тех случаев, когда Группа выступает в качестве арендатора, в таблице ниже представлены будущие минимальные арендные платежи к уплате по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения:

тыс. тенге	2012 г.	2011 г.
Не позднее 1 года	19,091	19,091
От 1 года до 5 лет	38,182	57,273
Итого обязательства по операционной аренде	57,273	76,364

Судебные разбирательства**Иск Акимата - АЖКК**

В 2009 году Акимат подал исковое заявление в Специализированный межрайонный экономический суд города Алматы о взыскании с Группы суммы основного долга в размере 7,274,672 тысяч тенге (примечание 25). В настоящее время руководство Группы и Акимат находятся на стадии переговоров и судебного разбирательства в отношении дальнейшего урегулирования и погашения задолженности перед Акиматом.

28 Условные обязательства (продолжение)

Иск ДГКП Бастау - АлЭС

В 2010 году дочернее государственное коммунальное предприятие «Бастау» государственного коммунального предприятия «Холдинг Алматы СУ» (далее, «ДГКП Бастау»), предоставляющее Группе услуги по холодному водоснабжению, обратилось с иском в суд с требованием о принуждении Группы при расчете стоимости услуг по холодному водоснабжению, предоставляемых Группе, применить порядок начислений ДГКП Бастау, начиная с 1 января 2009 года. Порядок начислений ДГКП Бастау предусматривает начисление стоимости услуг по холодному водоснабжению, предоставляемых Группе, на основе информации по распределению объемов горячей воды по потребителям, полученной от АлТС, которому Группа предоставляет услуги по химической обработке и нагреву холодной воды, и применения дифференцированных тарифов ДГКП Бастау, определенных для соответствующих групп потребителей. Сумма искового требования ДГКП Бастау за 2010 год, оспоренная Группе, составила 970,000 тысяч тенге, включая пеню в размере 100,000 тысяч тенге. По аналогичному иску за 2009 год Группа в 2010 году произвела оплату в размере 1,030,000 тысяч тенге согласно решению суда.

Более того, ДГКП Бастау требовало принудить Группу предоставлять сведения и обосновывающие документы по распределению потребленных услуг по группам потребителей для произведения начислений по соответствующим услугам.

Группа считает, что в рамках своей операционной деятельности по химической обработке воды и доведению ее до горячего состояния, не имеет обязательств по покрытию количественных потерь, связанных с нормативными и сверхнормативными потерями воды в ходе ее циркуляции до пункта распределения потребителям, что является предметом исковых требований со стороны ДГКП Бастау. Тем не менее, по аналогии с судебным решением за 2009 год, Группа создала резерв в размере 970,000 тысяч тенге за 2010 год на 31 декабря 2010 года.

В 2011 году специализированный межрайонный экономический суд города Алматы решением от 30 сентября 2011 года постановил удовлетворить требование ДГКП Бастау в полном объеме. Группа подала апелляционную жалобу в Алматинский городской суд на данное решение. Постановлением от 2 декабря 2011 года апелляционная судебная коллегия Алматинского городского суда отклонила жалобу Группы, оставив решение Специализированного межрайонного экономического суда города Алматы без изменений. 6 января 2012 года Группа подала кассационную жалобу на постановление апелляционной судебной коллегии Алматинского городского суда. Кассационная судебная коллегия Алматинского городского суда постановила оставить предыдущие судебные решения без изменений. В марте 2012 года Группа исполнила решение суда и использовала резерв на возможные обязательства в размере 970,000 миллионов тенге, созданный в 2010 году.

В 2012 и 2013 годах АлТС предоставило информацию о потреблении воды по группам потребителей за 2012 и 2011 годы соответственно, уточняющую количественные показатели в отношении нормативных и сверхнормативных потерь воды. Данные, предоставленные АлТС, отличаются от данных, рассчитанных Группой на основании собственных измерений, на количество нормативных потерь АлТС и количество воды, использованной АлТС для собственных нужд. Группа оценила вероятность аналогичных судебных тяжб с ДГКП Бастау за услуги по холодному водоснабжению за 2012 и 2011 годы в отношении нормативных потерь АлТС и воды, использованной АлТС для собственных нужд, как высокую и по состоянию на 31 декабря 2012 года создала резерв в размере 135,507 тысяч тенге, который включает резерв за услуги по холодному водоснабжению за 2012 год в размере 68,000 тысяч тенге и резерв за услуги по холодному водоснабжению за 2011 год в размере 67,507 тысяч тенге.

28 Условные обязательства (продолжение)

Как указано выше, суммы доначислений по результатам судебных разбирательств с ДГКП Бастау за 2010 и 2009 годы были рассчитаны на основе данных, предоставленных АлТС, поэтому Группа считает, что резерв по состоянию на 31 декабря 2012 года, рассчитанный на основании данных, предоставленных АлТС, является достаточным. В декабре 2012 года в специализированном межрайонном экономическом суде города Алматы начато судебное производство по иску ДГКП Бастау о взыскании с Группы задолженности за услуги по предоставлению холодной воды за 2011 год в размере 933,209 тысяч тенге. Руководство Группы считает, что существует возможный риск дополнительных выплат, связанный с начатым судебным производством и с тем, что ДГКП Бастау не будет в полном объеме удовлетворено информацией по сведениям и обосновывающим документам по распределению горячей воды по группам потребителей, которую Группа планирует предоставить на основании данных, полученных от АлТС.

В 2011 году Группа обратилась со встречным иском к АлТС на основании решений суда по иску от ДГКП Бастау с требованием возмещения суммы 1,030,000 тысяч тенге прямых убытков от судебных тяжб с ДГКП Бастау за 2009 год и госпошлины в размере 30,900 тысяч тенге. Специализированный межрайонный экономический суд города Алматы от 23 сентября 2011 года постановил удовлетворить требования Группы в полном объеме. АлТС подало апелляцию, но 21 ноября 2011 года апелляционная судебная коллегия постановила решение суда от 23 сентября 2011 года оставить без изменения. В апреле 2012 года АлТС исполнило решение суда и выплатило Группе 1,030,000 тысяч тенге.

В первом полугодии 2012 года Группа обратилась с иском заявлением к АлТС о возмещении убытков в размере 506,441 тысячи тенге (остаток за 2009 год). Решением специализированного межрайонного экономического суда города Алматы от 2 октября 2012 года исковые требования Группы были удовлетворены. При этом, АлТС обратилось с апелляционной жалобой в Алматинский городской суд с просьбой отменить решение специализированного межрайонного экономического суда города Алматы от 2 октября 2012 года, тогда как постановлением апелляционной судебной коллегии №2а-7531\2012 от 26 декабря 2012 года апелляционная жалоба АлТС оставлена без удовлетворения. Группа не признала данный условный актив на 31 декабря 2012 года.

29 Сделки между связанными сторонами

Определение связанных сторон приводится в МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Связанными обычно считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние или совместный контроль над принятием другой стороной финансовых и операционных решений. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Материнская компания и конечная контролирующая сторона Группы раскрыты в примечании 1.

Связанные стороны включают компании под контролем Самрук-Казына. Операции с государственными компаниями не раскрываются, если они осуществляются в ходе обычной деятельности согласно условиям, последовательно применяемым ко всем общественным и частным компаниям i) когда они не являются индивидуально значительными; ii) если услуги сотовой связи предоставляются на стандартных условиях доступных всем абонентам, или iii) при отсутствии выбора поставщика таких услуг, как услуги по передаче электроэнергии, телекоммуникационные услуги и т.д.

В составе компаний под общим контролем были раскрыты остатки и операции с государственными коммунальными предприятиями «Холдинг Алматы СУ» и АлТС.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительный остаток по счетам расчетов на 31 декабря 2012 и 2011 года, представлен ниже.

29 Сделки между связанными сторонами (продолжение)

Ниже представлены непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2012 года:

тыс. тенге	Компании под общим контролем		
	Акционер	Компании под общим контролем	Прочие
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	1,821,973	-
Денежные средства и их эквиваленты	-	4,110,997	-
Предоплата по долгосрочным активам	-	1,055,869	-
Кредиты и займы	5,381,155	105,626	-
Облигации	10,403,345	-	-
Доходы будущих периодов	-	161,182	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4,511,972	3,327,392	-
Резервы	-	-	7,274,672

Ниже представлены непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2011 года:

тыс. тенге	Компании под общим контролем		
	Акционер	Компании под общим контролем	Прочие
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	3,666,522	-
Денежные средства и их эквиваленты	-	23,144,265	-
Предоплата по долгосрочным активам	-	4,087,280	-
Кредиты и займы	5,280,417	8,012,545	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	5,248,646	8,314,520

Ниже указаны статьи финансовой отчетности по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2012 года:

тыс. тенге	Акционер	Компании под общим контролем	
		Компании под общим контролем	Ключевой управленческий персонал
Выручка	-	21,454,647	-
Себестоимость продаж	-	8,581,595	-
Прочие операционные доходы	-	105,584	-
Общие и административные расходы	-	7,729	53,550
Прочие операционные расходы	-	-	-
Финансовые доходы	-	499,750	-
Финансовые расходы	389,345	-	-
Финансовые расходы, капитализированные	140,937	-	-

29 Сделки между связанными сторонами (продолжение)

Ниже указаны статьи финансовой отчетности по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2011 года:

тыс. тенге	Акционер	Компании под общим контролем	Ключевой управлен- ческий персонал
Выручка	-	18,437,991	-
Себестоимость продаж	-	8,711,333	-
Прочие операционные доходы	-	72,393	-
Общие и административные расходы	-	5,501	67,041
Прочие операционные расходы	-	-	-
Финансовые доходы	-	328,867	-
Финансовые расходы	132,809	-	-
Финансовые расходы, капитализированные	128,333	-	-

В течение 2012 года при возведении капитального строительства компании под общим контролем оказали услуги на сумму 10,155,809 тысяч тенге. В октябре 2012 года Самрук-Энего передало Группе электрические сети, расположенные в г. Алматы в количестве 121-го наименования с оценочной стоимостью 3,353,623 тысяч тенге.

В течение 2012 года Группа закупила товарно-материальных запасов у компаний под общим контролем на сумму 342,272 тысячи тенге (2011 год: 324,389 тысяч тенге).

30 Управление финансовыми рисками*Обзор основных подходов*

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

В данном примечании представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Группы к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной консолидированной финансовой отчетности.

Основные принципы управления рисками

Председатель Правления несет общую ответственность за организацию системы управления рисками Группы и надзор за функционированием этой системы.

30 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы. Группа устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

(a) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей.

(i) Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, в отношении которой Группа подвержена кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

тыс. тенге	Балансовая стоимость	
	2012 г.	2011 г.
Прочие долгосрочные активы	9,992	-
Краткосрочные депозиты в банках	1,250,000	-
Финансовая дебиторская задолженность	1,812,699	3,928,802
Денежные средства и их эквиваленты	18,257,965	29,498,847
	21,330,656	33,427,649

30 Управление финансовыми рисками (продолжение)

(ii) Денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании

Ниже в таблице представлены кредитные рейтинги (при их наличии) на конец соответствующего отчетного периода:

тыс. тенге	Рейтинг	2012 г.	2011 г.
Краткосрочные депозиты в банках			
AsiaCredit Bank (S&P)	B	100,000	-
Цеснабанк (S&P)	B	150,000	-
БанкЦентрКредит (S&P)	B+	1,000,000	-
Итого прочие краткосрочные активы		1,250,000	-
Итого прочие долгосрочные активы			
Асыл-Инвест (без рейтинга)	-	9,092	-
Альянс Банк (S&P)	BBB+	900	-
Народный Банк (S&P)	BB	-	7,108
Итого прочие долгосрочные активы		9,992	7,108
Денежные средства и их эквиваленты			
Народный Банк (S&P)	BB	5,511,603	22,790,521
Альянс Банк (S&P)	BBB+	4,110,097	3,166,730
Цеснабанк (S&P)	B	3,710,727	-
AsiaCredit Bank (S&P)	B	2,713,710	-
АТФ Банк (Moody's)	B1	1,541,209	290,001
Казинвестбанк (S&P)	B-	667,856	2,523,665
БанкЦентрКредит (S&P)	B+	8	-
Казкоммерцбанк (Moody's)	B2	-	667,711
ВТБ Банк (Moody's)	BBB+	-	38,726
HSBC Казахстан (Moody's)	BBB	-	9,320
Банк Развития Казахстана (Moody's)	Ba2	-	246
Денежные средства в кассе	-	2,755	11,927
Итого денежные средства и их эквиваленты		18,257,965	29,498,847
Итого максимальная подверженность кредитному риску		19,517,957	29,505,955

(b) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок вознаграждения и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

(i) Валютный риск

Группа подвергается валютному риску, осуществляя операции продаж, закупок и привлечения займов, выраженные в валюте, отличной от функциональной валюты, которой является казахстанский тенге. Финансовые активы и обязательства Группы выражены, в основном, в казахстанских тенге, поэтому Группа существенно не подвержена валютному риску.

30. Управление финансовыми рисками (продолжение)

(ii) Риск изменения ставки вознаграждения

Изменения ставок вознаграждения оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой вознаграждения), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой вознаграждения). При привлечении новых кредитов или займов, руководство решает вопрос о том, какая ставка вознаграждения – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, на основе собственных профессиональных суждений.

Изменение плавающей ставки вознаграждения в течение отчетного периода не повлияло бы на показатель прибыли или убытка за период, в связи с тем, что все привлеченные займы были получены с фиксированной ставкой вознаграждения.

(e) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Ниже в таблице представлен анализ финансовых обязательств Группы в разбивке по срокам погашения с указанием сроков, остающихся на отчетную дату до конца предусмотренных условиями договоров сроков погашения.

тыс. тенге	До востребования и в срок менее		От 12 месяцев		Свыше 5 лет	Итого	Итого балансовая стоимость
	1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	до 5 лет			
<i>На 31 декабря 2012 года</i>							
Кредиты и займы	7,266,354	136,291	613,316	3,091,351	13,775,701	24,883,013	14,093,911
Облигации	-	-	364,117	2,548,819	11,131,579	14,044,515	10,403,345
Кредиторская задолженность	6,716,830	2,372,066	4,432,200	-	-	13,521,096	13,521,096
Дивиденды к выплате	-	-	676,142	-	-	676,142	676,142
Итого выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	13,983,184	2,508,357	6,085,775	5,640,170	24,907,280	53,124,766	38,694,494
<i>На 31 декабря 2011 года</i>							
Кредиты и займы	567,199	4,663,580	6,187,413	14,650,682	23,206,657	49,275,531	32,426,958
Кредиторская задолженность	13,849,028	-	-	-	-	13,849,028	13,849,028
Итого выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	14,416,227	4,663,580	6,187,413	14,650,682	23,206,657	63,124,559	46,275,986