

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ
ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ
КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ
ПРЕДПРИЯТИЯ**

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2008 г.**

и Отчет независимых аудиторов

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.:	
Консолидированный бухгалтерский баланс	4-5
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	6
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	7-8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9-10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	11-100

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащимся в представленном на страницах 2-3 отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Центрально-Азиатская Топливно-Энергетическая Компания» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий (далее вместе – «Группа»).

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2008 г., а также консолидированные результаты ее деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся на эту же дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

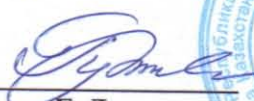
- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО, или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности; и
- подготовку консолидированной финансовой отчетности, исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Группе;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

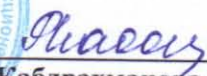
Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2008 г., была утверждена руководством Группы 31 июля 2009 г.

От имени руководства Группы:


Аргамбаева Г. Д.
Президент

31 июля 2009 г.




Кабдрахманова Р. О.
Главный бухгалтер

31 июля 2009 г.

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерам и руководству Акционерного общества «Центрально-Азиатская Топливо-Энергетическая Компания»:

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Центрально-Азиатская Топливо-Энергетическая Компания» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий (далее вместе – «Группа»), которая включает в себя консолидированный бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2008 г. и соответствующие консолидированные отчеты о прибылях и убытках, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на эту дату, а также краткое изложение основных принципов учетной политики и прочие примечания к данной консолидированной финансовой отчетности.

Ответственность руководства за подготовку консолидированной финансовой отчетности

Руководство Группы несет ответственность за подготовку прилагаемой консолидированной финансовой отчетности и ее соответствие Международным стандартам финансовой отчетности. Данная ответственность включает создание, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля за подготовкой и достоверным представлением консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений ни вследствие финансовых злоупотреблений, ни вследствие ошибок; выбор и применение надлежащей учетной политики; а также применение обоснованных обстоятельствами бухгалтерских оценок.

Ответственность аудиторов

Наша обязанность состоит в выражении мнения о достоверности прилагаемой консолидированной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют обязательного соблюдения аудиторами этических норм, а также планирования и проведения аудита с целью получения достаточной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, необходимых для получения аудиторских доказательств в отношении числовых показателей и примечаний к консолидированной финансовой отчетности. Выбор надлежащих процедур основывается на профессиональном суждении аудиторов, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие финансовых злоупотреблений или ошибок. Оценка таких рисков включает рассмотрение системы внутреннего контроля за подготовкой и достоверностью консолидированной финансовой отчетности с целью разработки аудиторских процедур, применимых в данных обстоятельствах, но не для целей выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку правомерности применяемой учетной политики и обоснованности допущений, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточным основанием для выражения мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Название «Делойт» относится к «Делойт Туш Томацу», объединению фирм (Swiss Verein), зарегистрированному в соответствии со швейцарским законодательством, любой из фирм, входящих в его состав, каждая из которых является самостоятельным и независимым юридическим лицом. Подробное описание правовой структуры «Делойт Туш Томацу» и фирм, входящих в ее состав, представлено в сети Интернет по адресу www.deloitte.com/about.

Мнение аудиторов

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность достоверно, во всех существенных аспектах, отражает консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2008 г., а также консолидированные финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Параграф, привлекающий внимание к какому-либо аспекту

Не делая оговорки в нашем мнении, мы обращаем внимание на Примечание 48 к прилагаемой консолидированной финансовой отчетности, в котором раскрыты существенные операции Группы со связанными сторонами, на условиях, которые не обязательно были предложены третьим сторонам.



Татьяна Гугова
Партнер по заданию
Квалифицированный аудитор
Квалификационное свидетельство №0000314,
от 23 декабря 1996 г.
Республика Казахстан

ТОО «Делойт»
Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью в Республике
Казахстан №0000015, вид МФЮ - 2, выданная
Министерством финансов Республики Казахстан
от 13 сентября 2006 г.

Нурлан Бекенов
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

31 июля 2009 г.
Алматы, Республика Казахстан

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.**

(в тысячах тенге)

	Примечания	2008 г.	2007 г.
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	7	51,903,379	52,263,158
Гудвилл	8	2,451,871	1,481,634
Нематериальные активы	9	150,292	150,172
Инвестиции		178,541	29,674
Ссуды, предоставленные клиентам	10	10,947,131	24,343,906
Авансы, выданные для приобретения долгосрочных активов	14	2,993,668	1,343,496
Отсроченные налоговые активы	25	40,058	-
Прочие долгосрочные активы	11	349,630	316,340
Итого долгосрочные активы		69,014,570	79,928,380
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	12	1,140,920	954,110
Текущая часть ссуд, предоставленных клиентам	10	26,933,433	6,960,933
Торговая дебиторская задолженность	13	4,436,925	2,218,499
Авансы выданные	14	1,892,649	600,974
Налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги	15	257,621	82,556
Прочая дебиторская задолженность	16	788,841	867,551
Инвестиции	17	2,283,036	48,901
Денежные средства и их эквиваленты	18	7,454,789	4,213,435
Итого текущие активы		45,188,214	15,946,959
Активы, классифицируемые как предназначенные для продажи	19	171,527	8,257,751
ВСЕГО АКТИВЫ		114,374,311	104,133,090
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	20	4,740,000	300,000
Дополнительный оплаченный капитал	20	123,841	92,666
Резерв по переоценке основных средств		9,074,385	8,072,034
Фонд переоценки инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		(5,532)	(551)
Резерв от пересчета иностранных валют	20	(286,965)	(317,874)
Нераспределенная прибыль		21,674,166	22,101,229
Капитал, относящийся к капиталу акционеров Материнской компании		35,319,895	30,247,504
Доля меньшинства	21	9,497,337	8,999,452
Итого капитал		44,817,232	39,246,956


АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.**

(в тысячах тенге)


	Примечания	2008 г.	2007 г.
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Выпущенные облигации	22	19,097,705	13,958,771
Долгосрочные займы	23	6,410,297	26,004
Обязательства по финансовой аренде	24	-	1,924
Отсроченные налоговые обязательства	25	5,467,948	10,886,358
Средства клиентов	26	9,784,621	3,412,766
Субординированный долг	27	1,818,128	1,818,128
Обязательства по рекультивации золоотвалов	29	177,787	170,918
Обязательства по вознаграждениям работникам	30	73,761	36,012
Долгосрочная кредиторская задолженность	28	100,325	71,387
Итого долгосрочные обязательства		42,930,572	30,382,268
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Текущая часть выпущенных облигаций	22	259,581	224,817
Торговая кредиторская задолженность	31	3,553,797	1,585,273
Текущая часть средств клиентов	26	11,008,710	8,774,213
Краткосрочные займы и текущая часть долгосрочных займов	32	4,223,904	8,532,386
Текущая часть обязательств по рекультивации золоотвалов	29	16,380	17,290
Текущая часть обязательств по вознаграждениям работникам	30	6,203	3,741
Авансы полученные	33	1,518,370	871,747
Налоги и внебюджетные платежи к уплате	34	1,568,631	1,301,497
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	24	1,583	6,995
Прочие обязательства и начисленные расходы	35	4,171,144	4,812,936
Доходы будущих периодов	36	293,610	234,391
Итого текущие обязательства		26,621,913	26,365,286
Обязательства, непосредственно относящиеся к активам, классифицируемым как предназначенные для продажи	19	4,594	8,138,580
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		114,374,311	104,133,090

От имени руководства Группы:


Аргамбаева Г. Д.
Президент

31 июля 2009 г.




Кабдрахманова Р. О.
Главный бухгалтер

31 июля 2009 г.

Примечания на стр. 11-100 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-3.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.

(в тысячах тенге)

	Примечания	2008 г.	2007 г.
ПРОДОЛЖАЮЩИЕСЯ ОПЕРАЦИИ			
ДОХОДЫ			
Производство электрической и тепловой энергии и прочие доходы	37	25,143,468	14,472,796
Финансовые услуги	37	5,707,996	4,288,842
		<u>30,851,464</u>	<u>18,761,638</u>
СЕБЕСТОИМОСТЬ			
Производство электрической и тепловой энергии и прочее	38	(20,422,640)	(12,209,363)
Финансовые услуги	38	(2,404,572)	(1,780,332)
		<u>(22,827,212)</u>	<u>(13,989,695)</u>
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ			
		8,024,252	4,771,943
Общие и административные расходы	39	(5,809,969)	(3,593,137)
Расходы по реализации	40	(731,956)	(418,243)
Начисление резервов по ссудам, предоставленным клиентам	10	(1,126,388)	(343,615)
Прочий операционный доход	41	194,646	179,238
		<u>550,585</u>	<u>596,186</u>
ПРИБЫЛЬ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Превышение справедливой стоимости чистых активов над выплаченным возмещением	47	-	8,938,572
Прочие доходы, нетто	42	401,946	456,107
(Убыток)/прибыль от выбытия доли в дочернем предприятии	43	(25,009)	595,287
Доходы от курсовой разницы, нетто		266,752	67,347
Расходы по процентам	44	(1,671,644)	(1,030,812)
Чистая прибыль по операциям с финансовыми активами, отражаемыми по справедливой стоимости через прибыли или убытки	45	240,177	116,620
		<u>(237,193)</u>	<u>9,739,307</u>
(УБЫТОК)/ПРИБЫЛЬ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ДО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА			
		(237,193)	9,739,307
ЭКОНОМИЯ/(РАСХОД) ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ	25	2,609,125	(1,070,510)
		<u>2,371,932</u>	<u>8,668,797</u>
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД ОТ ПРОДОЛЖАЮЩЕЙСЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
ПРЕКРАЩЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ			
Прибыль за год от прекращенных операций	46	471,983	69,532
		<u>2,843,915</u>	<u>8,738,329</u>
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД			
Относящаяся к:			
Акционерам Материнской компании		2,606,619	8,658,409
Доле меньшинства		237,296	79,920
		<u>2,843,915</u>	<u>8,738,329</u>

От имени руководства Группы:

Артамбаева Р. Д.
Президент

31 июля 2009 г.



Кабдрахманова Р. О.
Главный бухгалтер

31 июля 2009 г.

Примечания на стр. 11-100 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-3.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.
(в тысячах тенге)**

	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Резерв от пересчета иностранных валют	Фонд переоценки инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	Нераспределенная прибыль	Капитал, относящийся к капиталу владельцев Материнской компании	Доля меньшинства	Итого капитал
Сальдо на 1 января 2007 г.	300,000	-	39,907	-	-	13,453,712	13,793,619	5,856,833	19,650,452
Приобретение дочерних предприятий	-	120	-	-	-	-	120	-	120
Переоценка основных средств (Примечание 7)	-	-	11,474,467	-	-	-	11,474,467	4,090,148	15,564,615
За вычетом эффекта подоходного налога	-	-	(3,442,340)	-	-	-	(3,442,340)	(1,227,045)	(4,669,385)
Корректировка беспроцентного займа полученного от Акционером/(выданного Акционеру), до справедливой стоимости	-	132,209	-	-	-	(15,560)	116,649	-	116,649
За вычетом эффекта подоходного налога	-	(39,663)	-	-	-	4,668	(34,995)	-	(34,995)
Корректировка справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	-	-	-	-	(551)	-	(551)	-	(551)
Выбытие дочерних предприятий	-	-	-	-	-	-	-	154,577	154,577
Выбытие акций	-	-	-	-	-	-	-	85,654	85,654
Объявленные дивиденды (Примечание 20)	-	-	-	-	-	-	-	(40,635)	(40,635)
Прибыль за год	-	-	-	-	-	8,658,409	8,658,409	79,920	8,738,329
Пересчет иностранных валют	-	-	-	(317,874)	-	-	(317,874)	-	(317,874)
Сальдо на 31 декабря 2007 г.	300,000	92,666	8,072,034	(317,874)	(551)	22,101,229	30,247,504	8,999,452	39,246,956

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.
(в тысячах тенге)**


	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Резерв от пересчета иностранных валют	Фонд переоценки инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	Нераспределенная прибыль	Капитал, относящийся к капиталу владельцев Материнской компании	Доля меньшинства	Итого капитал
Изменение доли участия в дочерних предприятиях	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Амортизация фонда переоценки	-	-	(659,891)	-	-	659,891	-	(162,271)	(162,271)
Эффект изменение ставки подоходного налога	-	-	1,966,601	-	-	-	1,966,601	422,865	2,389,466
Сторно фонда переоценки	-	-	(304,359)	-	-	-	(304,359)	-	(304,359)
Корректировка беспроцентного займа полученного от Акционеров, до справедливой стоимости	-	41,623	-	-	-	-	41,623	-	41,623
За вычетом эффекта подоходного налога	-	(10,448)	-	-	-	-	(10,448)	-	(10,448)
Корректировка справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	-	-	-	-	(4,981)	-	(4,981)	(5)	(4,986)
Выпуск акций (Примечание 20)	4,440,000	-	-	-	-	-	4,440,000	-	4,440,000
Изъятие капитала (Примечание 20)	-	-	-	-	-	(3,693,573)	(3,693,573)	-	(3,693,573)
Прибыль за год	-	-	-	-	-	2,606,619	2,606,619	237,296	2,843,915
Пересчет иностранных валют	-	-	-	30,909	-	-	30,909	-	30,909
Сальдо на 31 декабря 2008 г.	<u>4,740,000</u>	<u>123,841</u>	<u>9,074,385</u>	<u>(286,965)</u>	<u>(5,532)</u>	<u>21,674,166</u>	<u>35,319,895</u>	<u>9,497,337</u>	<u>44,817,232</u>

От имени руководства Группы:


Артамбаева Г. Д.
Президент

31 июля 2009 г.




Кабдрахманова Р. О.
Главный бухгалтер

31 июля 2009 г.

Примечания на стр. 11-100 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-3.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.**
(в тысячах тенге)

	Примечания	2008 г.	2007 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Прибыль до налогообложения		234,790	9,808,839
Корректировки на:			
Износ и амортизацию			
Резерв по ссудам, предоставленным клиентам	7, 9	2,822,811	1,257,783
Актuarные убытки	10	1,126,388	343,615
Восстановление резерва по прочим долгосрочным активам	30	47,329	2,005
(Восстановление резерва)/резерв по устаревшим товарно-материальным запасам	39	(12,823)	(88,929)
Резерв по сомнительным долгам	39	(3,514)	3,763
Доходы по процентам по гарантийным взносам	39, 42	256,457	65,495
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств	42	(4,847)	(10,728)
Убыток от выбытия нематериальных активов	42	40,228	(373,474)
Убыток/(прибыль) от выбытия инвестиций		6,428	-
Расходы по процентам	43	25,009	(595,287)
Чистую прибыль по операциям с финансовыми активами, отражаемыми по справедливой стоимости через прибыли или убытки	44	1,671,644	1,030,812
Доход от выбытия дочерних предприятий	45	(240,177)	(116,620)
Превышение справедливой стоимости чистых активов над выплаченным возмещением	46	(979,348)	(220,580)
Доходы от курсовой разницы	47	-	(8,938,572)
Восстановление резерва на обесценение основных средств		(266,752)	(67,347)
Переоценку инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		(143)	-
Пересчет иностранных валют		(4,986)	(551)
		30,909	(317,874)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		4,749,403	1,782,350
Увеличение средств предоставленных клиентам		(7,952,335)	(16,372,833)
Увеличение товарно-материальных запасов		(686,924)	(337,054)
Увеличение торговой дебиторской задолженности (Увеличение)/уменьшение авансов выданных		(727,194)	(1,300,788)
Увеличение налогов к возмещению и предварительно оплаченных налогов		(1,058,137)	301,566
(Увеличение)/уменьшение прочей дебиторской задолженности		(39,602)	(115,235)
Увеличение торговой кредиторской задолженности		(540,695)	4,695,290
Увеличение средств клиентов		959,877	612,092
Увеличение авансов полученных		8,874,388	8,270,173
Увеличение налогов и внебюджетных платежей к уплате		61,321	566,978
Уменьшение обязательств по вознаграждениям работникам		329,501	393,409
Увеличение прочих обязательств и начисленных расходов (Уменьшение)/увеличение доходов будущих периодов		(7,118)	-
		568,429	2,946,878
		(31,747)	245,119
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		4,499,167	1,687,945
Уплаченный подоходный налог		(587,386)	(333,421)
Уплаченные проценты		(744,562)	(717,098)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		3,167,219	637,426

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.
(в тысячах тенге)

	Примечания	2008 г.	2007 г.
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Поступления от продажи инвестиций		-	63,624
Поступления от выбытия дочерних предприятий		531,721	(336)
Поступления от выбытия основных средств		59,084	2,269,149
Поступления от инвестиций		-	2,544,880
Поступления от финансовой аренды		-	6,219
Поступления от выбытия нематериальных активов		-	761
Приобретение компаний		(29,301)	(12,707,462)
Приобретение долгосрочных активов		(3,515,309)	(8,592,994)
Авансы, уплаченные для приобретения долгосрочных активов		(1,650,172)	162,937
Приобретение инвестиций		(2,747,014)	(989,812)
Приобретение акций		-	3,290,472
Приобретение нематериальных активов		(30,753)	(90,643)
		<u>(7,381,744)</u>	<u>(14,043,205)</u>
ЧИСТЫЕ ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ В ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Поступления от выпуска акций		1,826,427	-
Поступления от выпуска облигаций		4,751,646	7,737,195
Поступление займов		18,050,101	54,136,436
Погашение задолженности по финансовой аренде		(8,206)	(9,589)
Погашение займов		(16,237,764)	(45,607,105)
Изъятие капитала		(1,080,000)	-
Выплаченные дивиденды		-	(40,635)
Гарантийные взносы		120,201	-
Прочие долгосрочные активы		33,474	-
		<u>7,455,879</u>	<u>16,216,302</u>
ЧИСТЫЕ ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ			
		3,241,354	2,810,523
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на начало года			
	18	4,213,435	1,402,912
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на конец года			
	18	<u>7,454,789</u>	<u>4,213,435</u>

Неденежные операции:

- В 2008 г. компания «Льюис Холдинг Лимитед» передала акционерам Группы имущественные права требования по обязательству ТОО «СевКазЭнерго Петропавловск» в виде изъятия капитала на сумму 2,613,573 тыс. тенге.
- В 2008 г. акционеры Компании внесли в оплату размещаемых простых акций имущественные права требования по обязательству ТОО «СевКазЭнерго Петропавловск» на сумму 2,613,573 тыс. тенге (Примечание 20).
- В 2008 г. Группа перевела в прочие долгосрочные активы материальные запасы, предназначенные для использования в качестве компонента для производства основных средств на сумму 142,673 тыс. тенге (2007 г.: 82,126 тыс. тенге) (Примечание 11).
- В 2008 г. Группа перевела товарно-материальные запасы на сумму 485,419 тыс. тенге в состав основных средств (2007 г.: 531,137 тыс. тенге) (Примечание 7).

От имени руководства Группы:

Аргамбаева Г. Д.
Президент



Кабдрахманова Р. О.
Главный бухгалтер

31 июля 2009 г.

31 июля 2009 г.

Примечания на стр. 11-100 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-3.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.
(в тысячах тенге)

1. ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Акционерное общество «Центрально-Азиатская Топливо-Энергетическая Компания» («ЦАТЭК») (далее – «Компания» или «Материнская компания») было образовано 1 сентября 1998 г. Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Карасай Батыра, 89.

Компания имеет долю в следующих юридических лицах:

Дочерние предприятия:	Месторасположение	Основная деятельность	Долевое участие	
			31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
ТОО «Эксим Лизинг Казахстан»	г. Алматы, Республика Казахстан	Лизинговые операции, общая коммерческая, торгово-закупочная и торгово-посредническая деятельность	100.00%	100.00%
АО «Накопительный Пенсионный Фонд «Аманат Казахстан»	г. Алматы, Республика Казахстан	Пенсионное обслуживание, инвестиционная деятельность	99.95%	99.90%
АО «ЭксимБанк Казахстан» (далее – «Банк»)	г. Алматы, Республика Казахстан	Банковское дело	70.56%	69.90%
АО «ЦАЭК»	г. Алматы, Республика Казахстан	Производство, передача и распределение электрической и тепловой энергии	100.00%	-

8 августа 2008 г. было образовано Акционерное общество «Центрально-Азиатская Электроэнергетическая Корпорация» («ЦАЭК»). Компания является единственным акционером АО «ЦАЭК». Компания передала в уставный капитал АО «ЦАЭК» акции АО «Павлодарэнерго» (79.77%) и долю участия в ТОО «СевКазЭнерго Петропавловск» (99.0%).

Согласно протоколу внеочередного общего собрания акционеров от 30 апреля 2007 г. было принято решение о покупке активов и компаний группы «Аксесс Энерго» расположенных в г. Петропавловске, Северо-Казахстанской области Республики Казахстан.

В результате, 28 сентября 2007 г. компания «Шерфилд Лимитед», действовавшая в интересах Компании, приобрела 100% долю участия в «A Energo Holdings Coöperatief U.A.» у корпорации «Аксесс Индастриз» (Евразия). «A Energo Holdings Coöperatief U.A.» являлся единственным участником компаний, расположенных в г. Петропавловске, Северо-Казахстанской области Республики Казахстан: ТОО «Аксесс Энерго ПТЭЦ-2», ТОО «Аксесс Энерго СК РЭК», ТОО «Аксесс Энерго Теплотранзит» и ТОО «Аксесс Энерго». По состоянию на 31 декабря 2007 г. Группа осуществляла контроль над деятельностью компании Шерфилд Лимитед, в результате консолидированная финансовая отчетность данной компании была включена в консолидированную финансовую отчетность Группы.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.

(в тысячах тенге)

30 сентября 2007 г. «Шерфилд Лимитед» приобрел 100% долю участия в «Льюис Холдинг Лимитед» у корпорации «Аксесс Индастриз» (Евразия), которому было переуступлено право требования дебиторской задолженности по финансовой аренде от компаний, расположенных в Северо-Казахстанской области.

Компания приобрела 100% доли участия в ТОО «Астанаэнергосбыт» в декабре 2008 г. (Примечание 47), соответственно, финансовая отчетность этого предприятия была консолидирована с этой даты.

В феврале 2008 г. ТОО «Аксесс Энерго ПТЭЦ-2», ТОО «Аксесс Энерго СК РЭК», ТОО «Аксесс Энерго Теплотранзит» и ТОО «Аксесс Энерго» были переименованы в ТОО «СевКазЭнерго Петропавловск», ТОО «Северо-Казахстанская РЭК», ТОО «Петропавловские тепловые сети», и ТОО «СевКазЭнергоцентр», соответственно.

Консолидированная финансовая отчетность включает результаты деятельности приобретенных компаний с момента приобретения в связи с осуществлением контроля Компанией.

Основная деятельность Компании и ее дочерних предприятий (далее вместе – «Группа»): производство, передача и распределение электрической и тепловой энергии и предоставление финансовых услуг.

25 декабря 2003 г. АО «Павлодарэнерго» подписало Соглашение № 0396-12-2003 на осуществление инвестиций, предусматривающее инвестиционные преференции с Комитетом по инвестициям при Министерстве промышленности и торговли Республики Казахстан («Соглашение»). В соответствии с Соглашением АО «Павлодарэнерго» должно было инвестировать 750,000 тыс. тенге на строительство золотоотвалов в г. Павлодар. До 31 декабря 2006 г. АО «Павлодарэнерго» фактически инвестировало в строительство золотоотвала и градири по Соглашению 833,012 тыс. тенге и 414,610 тыс. тенге, соответственно. Согласно дополнению к Соглашению между АО «Павлодарэнерго» и Комитетом по инвестициям при Министерстве промышленности и торговли Республики Казахстан данные суммы были включены в преференции.

Льготы дают право на вычет из налогооблагаемой базы новых основных средств, введенных в эксплуатацию в 2003 г. в рамках инвестиционного проекта, начиная с 1 января 2004 г. по 1 января 2009 г.

27 сентября 2006 г., АО «Павлодарские тепловые сети», дочернее предприятие АО «Павлодарэнерго», подписало соглашение о доверительном управлении государственной собственностью №76 с государственными учреждениями «Департамент финансов Павлодарской области» и «Отдел финансов города Павлодара». В соответствии с соглашением АО «Павлодарские тепловые сети» имеет право управлять тепловыми сетями и оборудованием по поставке горячей воды с балансовой стоимостью на сумму 2,107,817 тыс. тенге.

29 декабря 2003 г. ТОО «СевКазЭнерго Петропавловск» заключило с Комитетом по инвестициям Контракты №0409-12-2003, №0418-12-2003 и №0408-12-2003, на получение налоговых преференций, согласно которым инвестору предоставлялись следующие инвестиционные налоговые преференции:

- по корпоративному подоходному налогу предоставлялось право относить на вычеты из совокупного годового дохода стоимость вводимых в эксплуатацию фиксированных активов равными долями, сроком на 5 (пять) лет с 1 января года, следующего за годом ввода в эксплуатацию фиксированных активов в рамках инвестиционного проекта; и

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.

(в тысячах тенге)

- по налогу на имущество предоставлялось освобождение от уплаты налога на имущество по вновь введенным в эксплуатацию фиксированным активам в рамках инвестиционного проекта, сроком на 3 (три) года с 1 января года, следующего за годом ввода в эксплуатацию фиксированных активов.

Срок действия контрактов закончился 31 декабря 2008 г.

В соответствии с Контрактами ТОО «СевКазЭнерго Петропавловск» должно было инвестировать 1,795,500 тыс. тенге на проведение реконструкции, модернизации и технического перевооружения энергетического комплекса с целью обеспечения бесперебойного и надежного электроснабжения Северо-Казахстанской области и теплоснабжения г. Петропавловска. По состоянию на 31 декабря 2008 г. ТОО «СевКазЭнерго Петропавловск» полностью выполнило свои обязательства.

Общая численность работников Группы по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 гг. составляла 8,755 и 8,311 человек, соответственно.

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена для выпуска руководством Группы 31 июля 2009 г.

2. ТЕКУЩАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СИТУАЦИЯ

Операционная среда – Основная экономическая деятельность Группы осуществляется в Республике Казахстан. Законодательство, регулирующее предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан, продолжает быстро меняться и, соответственно, активы и операции Группы могут быть подвержены риску, если будут иметь место негативные изменения в политической и деловой среде.

Группа включена в местный раздел Государственного регистра субъектов естественных монополий по производству, передаче и распределению тепловой энергии и передаче и распределению электрической энергии. В связи с этим, предложения Группы по повышению тарифов утверждаются Агентством Республики Казахстан по регулированию естественных монополий после проверки и оценки различных внутренних и внешних факторов.

Консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством Группы того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Республики Казахстан на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок руководства.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.

(в тысячах тенге)

Нестабильность мирового и казахстанского финансовых рынков – В последние месяцы рынки капитала и кредитные рынки крупнейших экономик мира характеризовались значительной нестабильностью. Ряд крупнейших глобальных финансовых учреждений объявили себя банкротами, были проданы другим финансовым учреждениям и/или получили финансовую помощь от государства. Несмотря на меры, которые были или могут быть предприняты казахстанским правительством для стабилизации ситуации, вследствие нестабильности мировых и казахстанских рынков капитала и кредитных рынков на дату подписания данной консолидированной финансовой отчетности существует экономическая неопределенность относительно доступности и стоимости кредитования как для Группы, так и ее контрагентов. Казахстанская экономика имеет сырьевую направленность, вследствие падения на мировом рынке спроса на сырье наблюдается снижение объемов потребления электроэнергии и ситуация экономической неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем. В связи с этим существует риск того, что возмещаемая стоимость активов Группы может оказаться ниже их балансовой стоимости, что соответствующим образом скажется на прибыльности Группы. Эти условия указывают на наличие неопределенности, которая может подвергнуть сомнению способность Группы продолжать непрерывную деятельность.

В условиях нестабильности мирового и казахстанского финансовых рынков Группой разработана Антикризисная программа на 2009 г. Политика Группы в 2009 г. будет направлена на смягчение негативного влияния рецессии мировой экономики на свою производственно-финансовую деятельность.

3. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Принятие новых и пересмотренных стандартов – В текущем году Группа приняла новые Стандарты и Интерпретации, выпущенные Советом по международным стандартам бухгалтерского учета («СМСБУ») и Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности («КИМСФО») СМСБУ, которые относятся к ее деятельности и действительны для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2008 г.

Следующие Интерпретации, выпущенные Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности, действительны для текущего периода:

- КИМСФО 12 «Договора концессии» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2008 г.);
- КИМСФО 14 «МСБУ 19 – Ограничение по активу с определенной выгодой, минимальные требования финансирования и их взаимодействие» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2008 г.).

Принятие новых и пересмотренных Стандартов и Интерпретаций не оказало существенного влияния на учетную политику Группы.

Выпущенные, но не введенные в действие Стандарты и Интерпретации – На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности, кроме Стандартов и Интерпретаций, принятых Группой, были выпущены, но не введены в действие следующие Стандарты и Интерпретации:

- Поправки к МСФО 1 «Первое применение МСФО: Оценка вложений в дочерние компании, совместно контролируемые компании и зависимые компании при первом применении МСФО» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2009 г.);

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.

(в тысячах тенге)

- Поправки к МСФО 2 «Выплаты на основе долевых инструментов: Условия перехода и аннулирование прав на выплаты на основе долевых инструментов» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2009 г.);
- МСФО 3 «Объединение бизнеса: Пересмотр применения метода приобретения» (пересмотренный) (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2009 г.);
- МСФО 8 «Операционные сегменты» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2009 г.);
- Поправки к МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности: Представление совокупного дохода, раскрытие финансовых инструментов с правом досрочного погашения и обязательства, возникающих в момент погашения» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2009 г.);
- Поправки к МСБУ 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» в результате пересмотра МСФО 3 «Объединения предприятий» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2009 г.);
- Поправки к МСБУ 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность: стоимость инвестиций при первом применении МСФО» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2009 г.);
- Поправки к МСБУ 28 «Инвестиции в ассоциированные организации» в результате пересмотра МСФО 3 «Объединения предприятий» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2009 г.);
- Поправки к МСБУ 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации: раскрытие инструментов с правом досрочного погашения и обязательств, возникающих в момент погашения» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2009 г.);
- Поправки к МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка: хеджирование операций» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2009 г.);
- Поправки к МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка: реклассификация финансовых инструментов» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 30 июня 2009 г.);
- КИМСФО 13 «Программы покупательского постоянства» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2008 г.);
- КИМСФО 15 «Соглашения по строительству недвижимости» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2009 г.);
- КИМСФО 16 «Хеджирование чистых инвестиций в зарубежных операциях» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 октября 2008 г.);
- КИМСФО 17 «Распределение прибыли собственникам неденежными активами» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2009 г.); и
- КИМСФО 18 «Передача активов от потребителей» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2009 г.).

22 мая 2008 г. Совет по МСФО, в рамках ежегодной инициативы, направленной на общее улучшение действующих международных стандартов финансовой отчетности, выпустил изменения к 20-ти существующим стандартам. Данные изменения коснулись некоторых формулировок и вопросов по представлению финансовой отчетности, вопросов признания и измерения. Новая редакция перечисленных выше стандартов действительна для учетных периодов, начинающихся 1 января 2009 г. или позднее.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.

(в тысячах тенге)

В апреле 2009 г. Совет по МСФО, в рамках ежегодной инициативы, направленной на общее улучшение действующих Международных стандартов финансовой отчетности, выпустил изменения к 9 существующим стандартам. Данные изменения коснулись некоторых формулировок и вопросов по представлению финансовой отчетности, вопросов признания и оценки. Новая редакция перечисленных выше стандартов действительна для учетных периодов, начинающихся 1 июля 2009 г. и 1 января 2010 г. или позднее.

Поправка к МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности: Совокупный доход» требует представления информации в финансовой отчетности на основе общих характеристик и вводит отчет о совокупном доходе. Поскольку поправка к МСБУ 1 влияет только на требования по раскрытиям, предполагается, что они не окажут влияния на консолидированные результаты деятельности, консолидированное финансовое положение и консолидированное движение денежных средств Группы. В настоящее время Группа разрабатывает мероприятия по внедрению процедур и сбору информации, необходимые для соблюдения всех требований поправок к МСБУ 1.

Руководство предполагает, что принятие других Стандартов и поправок к ним и Интерпретаций в будущие периоды не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы в период первоначального применения.

Группа примет все уместные новые, пересмотренные и измененные Стандарты и новые Интерпретации с даты их вступления в силу. Руководство Группы не ожидает, что принятие этих Стандартов и Интерпретаций окажет существенное влияние на консолидированное финансовое положение Группы, консолидированные отчеты о прибылях и убытках и движении денежных средств.

Основа представления – Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»). Данная консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах тенге, если не указана иная валюта.

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением следующего:

- Оценка основных средств в соответствии с МСБУ 16 «Основные средства»;
- Оценка финансовых инструментов в соответствии с МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

Функциональная валюта и валюта презентации – Консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в тенге, валюте экономической среды, в которой осуществляют деятельность компании Группы (ее функциональная валюта), за исключением ее дочерних предприятий, расположенных на Кипре и в Нидерландах, как это раскрыто далее. Для целей данной консолидированной финансовой отчетности консолидированные результаты деятельности и консолидированное финансовое положение Группы выражены в Казахстанских тенге (далее – «тенге»), который является функциональной валютой Компании и валютой представления Группы для данной консолидированной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.

(в тысячах тенге)

Иностранная валюта и операции в зарубежных организациях – Группа ведет бухгалтерский учет и готовит консолидированную финансовую отчетность в тенге, за исключением компании «Шерфилд Лимитед» и его дочерних предприятий «Льюис Холдинг Лимитед» и «А Energo Holdings Coöperatief U.A.» Тенге не является полностью конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан. Операции в иностранных валютах учитываются по рыночному курсу на дату совершения операции, установленному Казахстанской фондовой биржей («КФБ»). По иностранным валютам, по которым не проводились торги на сессии КФБ, курсы обмена валют рассчитываются Национальным банком Республики Казахстан с использованием кросс-курсов к доллару США в соответствии с котировками, полученными по каналам информационного агентства «REUTERS».

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по курсу, действующему на дату подготовки консолидированного бухгалтерского баланса. Все курсовые разницы, возникающие в результате изменения обменных курсов после даты совершения операции, отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Функциональной валютой дочерних предприятий на Кипре и в Нидерландах являются доллар США и Евро, соответственно. На отчетную дату активы и обязательства этих дочерних организаций пересчитаны в валюту представления Группы по обменному курсу на дату составления консолидированного бухгалтерского баланса, а их отчеты о прибылях и убытках пересчитаны по средневзвешенным курсам обмена за год. Курсовые разницы, возникающие по пересчету, учитываются непосредственно как отдельный компонент капитала. При выбытии зарубежного предприятия, отсроченная кумулятивная сумма, признанная в капитале, относящаяся к данному конкретному зарубежному предприятию, признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

В следующей таблице представлены обменные курсы тенге на следующие даты:

	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Доллар США	120.77	120.30
Евро	170.89	177.17
Средневзвешенные курсы обмена тенге за годы, закончившиеся 31 декабря 2008 и 2007 гг., составили:		
	2008 г.	2007 г.
Доллар США	120.30	122.55
Евро	177.04	167.80

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основы консолидации – Консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность Компании и других предприятий, которые контролируются Группой. Контроль достигается при наличии у Компании права влиять на финансовую и операционную политику инвестируемого предприятия с целью извлечения выгоды от его деятельности.

При приобретении дочерних предприятий их активы, обязательства и условные обязательства оцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения. Превышение стоимости покупки над справедливой стоимостью приобретенных идентифицируемых чистых активов отражается в учете как гудвилл. Превышение справедливой стоимости приобретенных идентифицируемых активов над стоимостью покупки (дисконт при приобретении) отражается на доходах и расходах в момент приобретения. Доля меньшинства отражается пропорционально такой доле в справедливой стоимости активов и обязательств. В дальнейшем убытки, превышающие долю меньшинства, отражаются как убытки Материнской компании.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.

(в тысячах тенге)

Результаты приобретения или выбытия дочерних компаний в течение года включаются в консолидированный отчет о прибылях и убытках, начиная с даты приобретения или до фактической даты продажи, соответственно.

При необходимости в финансовую отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки с целью приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики, используемой Группой.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности все остатки по расчетам и операциям внутри Группы, а также доходы и расходы, возникающие в результате этих операций, исключаются.

Объединение бизнеса – Приобретение дочерних предприятий учитывается по методу покупки. При этом стоимость приобретения оценивается по сумме справедливых стоимостей полученных активов, начисленных и условных обязательств и долевых инструментов, выпущенных Группой в обмен на контроль над приобретенным предприятием на дату приобретения, плюс любые затраты, непосредственно связанные с объединением бизнеса. На дату приобретения идентифицированные активы, обязательства, а также условные обязательства, отвечающие критериям признания, установленным МСФО 3 «Объединение бизнеса», должны признаваться по их справедливой стоимости, за исключением долгосрочных активов (групп выбытия), классифицируемых как удерживаемые для продажи в соответствии с МСФО 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», и учитываемых по справедливой стоимости за минусом затрат по реализации.

Гудвилл, возникающий при приобретении, признается как актив и отражается первоначально по стоимости, которая представляет собой превышение стоимости объединения бизнеса над долей Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств. В случае, если доля Группы в чистой справедливой стоимости приобретенных активов, обязательств и условных обязательств превышает стоимость объединения бизнеса, данное превышение признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

На каждую отчетную дату Группа оценивает балансовую стоимость гудвилла на предмет его возможного обесценения. Убыток от обесценения, если таковой имеется, признается как расходы текущего периода.

Доля меньшинства в приобретенном предприятии первоначально оценивается пропорционально доле чистой справедливой стоимости признанных активов, обязательств и условных обязательств.

Гудвилл – Гудвилл, возникающий в результате консолидации, представляет собой превышение цены приобретения над долей Группы в справедливой стоимости активов и обязательств дочернего, ассоциированного или совместно-контролируемого предприятия на дату приобретения.

Гудвилл признается как актив и оценивается на предмет обесценения по крайней мере каждый год. Убыток от обесценения незамедлительно признается как расходы и впоследствии не сторнируется.

При выбытии дочернего предприятия, ассоциированного предприятия или совместно контролируемого предприятия соответствующая сумма гудвилла учитывается для определения прибыли или убытка от выбытия.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.

(в тысячах тенге)

Операции в иностранной валюте – Операции в валюте, отличной от функциональной валюты Группы, первоначально отражаются по обменным курсам на дату совершения операций. Денежные активы и обязательства, представленные в иностранной валюте, отражаются по курсу на дату составления консолидированного бухгалтерского баланса. Доходы и убытки от курсовой разницы по этим операциям отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Основные средства – Основные средства отражены в консолидированном бухгалтерском балансе по исходной стоимости (далее – «стоимость») по состоянию на дату перехода на МСФО за вычетом накопленного износа и резерва на обесценение. Для целей перехода на МСФО Группа назначила независимых оценщиков для определения справедливой стоимости основных средств по состоянию на 1 января 2005 г., которая была определена в основном при сравнении амортизированной стоимости возмещения. Руководство считает, что результаты оценки соответствующим образом отражали экономическое состояние основных средств Группы на эту дату.

Стоимость приобретенных основных средств представляет собой стоимость средств, выплаченных при приобретении соответствующих активов, а также иные непосредственно относящиеся к ним затраты, понесенные при доставке активов на объект и осуществлении необходимой подготовки к их планируемому использованию.

Стоимость объектов собственного строительства Группы включает в себя стоимость всех использованных в ходе строительства материалов, прямые трудозатраты по проекту, а также переменные и постоянные накладные расходы в определенной пропорции. Капитализация затрат прекращается, как только объект готов к планируемому использованию.

После первоначального признания основные средства отражаются по переоцененной стоимости. Переоцененная стоимость представляет собой справедливую стоимость объекта основных средств на дату переоценки за вычетом накопленного износа и любого последующего обесценения стоимости. Переоценка основных средств проводится с достаточной регулярностью с тем, чтобы возможная разница между балансовой стоимостью основных средств и их расчетной справедливой стоимостью на отчетную дату являлась незначительной. Накопленный износ на дату переоценки элиминируется против общей балансовой стоимости актива, после чего чистая балансовая стоимость пересчитывается до переоцененной стоимости актива.

Любое увеличение балансовой стоимости, возникающее в результате переоценки, отражается по кредиту резерва переоценки, который отражается в капитале, кроме случаев, когда переоценка восстанавливает уменьшение балансовой стоимости данного актива, которое ранее было признано в доходах или расходах. В этом случае увеличение балансовой стоимости относится на доход в пределах суммы ранее признанного расхода. Уменьшение балансовой стоимости признается в доходах или расходах, кроме случаев, когда уменьшение балансовой стоимости напрямую уменьшает предыдущее увеличение балансовой стоимости по данному активу. В таких случаях уменьшение балансовой стоимости уменьшает сумму резерва, относящегося к данному активу, который отражен в резерве по переоценке.

Капитализированные затраты включают в себя основные расходы по улучшению и замене, продлевающие сроки полезной службы активов или же увеличивающие их способность приносить экономическую выгоду при их использовании. Расходы по ремонту и обслуживанию, не соответствующие вышеуказанным критериям капитализации, отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.

(в тысячах тенге)

Балансовая стоимость активов, срок полезной службы и методы пересматриваются и корректируются при необходимости на конец каждого финансового года.

Износ по основным средствам отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Начисление износа по незавершенному строительству начинается с момента его ввода в эксплуатацию. Износ начисляется по методу равномерного списания стоимости в течение сроков полезной службы активов, используя прямолинейный метод, которые приближены к следующим срокам:

	2008	2007
Здания и сооружения	5-50 лет	10-20 лет
Машины и производственное оборудование	1-35 лет	5-20 лет
Транспортные средства	1-15 лет	5-15 лет
Прочие	1-20 лет	2-20 лет

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяются как разница между выручкой от реализации и текущей стоимостью актива и признаются в прочих доходах/(расходах) в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Нематериальные активы – Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация рассчитывается по прямолинейному методу в течение предполагаемого срока полезной службы данных активов, который составляют 7-10 лет.

Обесценение долгосрочных активов – На каждую дату составления консолидированного бухгалтерского баланса Группа оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости основных средств и нематериальных активов. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка суммы возмещаемого актива с целью определения степени убытка от обесценения (если таковое имеет место). Если невозможно оценить возмещаемую сумму для отдельного актива, Группа определяет возмещаемую сумму генерирующей единицы, к которой принадлежит актив. Нематериальный актив с неопределенным сроком службы тестируется на предмет обесценения ежегодно и когда есть признаки того, что актив может быть обесценен.

Возмещаемая сумма рассчитывается по наивысшему значению из справедливой стоимости за вычетом затрат по продаже и потребительской стоимости. При оценке потребительской стоимости оцененное будущее движение денежных средств дисконтируется до его текущей стоимости, используя ставку дисконта до подоходного налога, отражающую текущие рыночные оценки временной стоимости денежных средств и риски, специфичные для актива, по которому оценки будущего движения денежных средств не корректировались. Если возмещаемая сумма актива (или генерирующей единицы) меньше, чем его текущая стоимость, то текущая стоимость актива (или генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой суммы актива. Убыток от обесценения немедленно признается в качестве расхода. Когда убыток от обесценения впоследствии сторнируется, текущая стоимость актива (или генерирующей единицы) увеличивается до пересмотренной оценки его возмещаемой суммы, но таким образом, чтобы увеличенная текущая сумма не превышала текущей стоимости, которая была бы определена, если бы убыток от обесценения не был признан по активу (или генерирующей единице) в предыдущие годы. Сторнирование убытка от обесценения немедленно признается в качестве дохода.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.
(в тысячах тенге)

Аренда – Аренда, условия которой подразумевают перенос всех рисков и выгод, связанных с владением активом, классифицируется как финансовая аренда. Все прочие виды аренды классифицируются как операционная аренда.

Группа как арендодатель – Суммы к уплате от арендаторов по финансовой аренде учитываются как дебиторская задолженность по сумме чистых инвестиций Группы в аренду. Доход от финансовой аренды распределяется на учетные периоды для отражения постоянной периодической нормы дохода от чистых инвестиций Группы, неполученного от аренды.

Доход от операционной аренды признается по прямолинейному методу в течение срока соответствующей аренды.

Группа как арендатор – Активы, удерживаемые по финансовой аренде, признаются как активы Группы по их справедливой стоимости или, если меньше, по текущей стоимости минимальных арендных платежей, определяемых в начале аренды. Соответствующее обязательство перед арендодателем включается в консолидированный бухгалтерский баланс как обязательство по финансовой аренде. Арендные платежи распределяются между финансовыми расходами и уменьшением арендного обязательства для достижения постоянной ставки процентов по оставшемуся балансу обязательства. Финансовые расходы относятся напрямую на доход, только если они не относятся непосредственно к квалифицированным активам. В этом случае они капитализируются в соответствии с общей политикой Группы по затратам по займам (см. ниже).

Арендные платежи по операционной аренде относятся на расход по прямолинейному методу в течение срока соответствующей аренды.

Выгоды, полученные и подлежащие получению как стимул заключения операционной аренды, также распределяются по прямолинейному методу в течение срока аренды.

Товарно-материальные запасы – Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшему значению из себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость включает прямые затраты на материалы и, где применимо, прямые затраты на рабочую силу и накладные расходы, которые были понесены для приведения товарно-материальных запасов в их текущее местоположение и состояние. Себестоимость определяется на основе средневзвешенного метода. Чистая стоимость реализации основана на оценке возможной стоимости реализации за вычетом всех предполагаемых затрат, связанных с завершением, маркетингом, реализацией и доставкой товара.

Финансовые инструменты – Финансовые активы и обязательства признаются в консолидированном бухгалтерском балансе Группы, когда Группа становится стороной контрактных положений по инструменту. Регулярные приобретения и продажи финансовых активов фиксируются на отчетную дату расчета.

Финансовые активы классифицированы в следующие категории: «финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки» («FVTPL»), «инвестиции, удерживаемые до погашения», «финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи» («AFS») и «займы и дебиторская задолженность». Классификация зависит от природы, характера и цели финансовых активов и определяется в момент первоначального признания.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.

(в тысячах тенге)

Метод эффективной ставки – Методом эффективной ставки является метод расчета амортизированной стоимости финансового актива и распределения доходов по вознаграждениям в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует предполагаемое будущее поступление денег (включая все комиссии, выплачиваемые или получаемые, которые составляют неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, операционные издержки и другие суммы премий или дисконтов) на протяжении ожидаемого срока финансового актива, или, если применимо, более короткого периода.

Доход признается на основе эффективной процентной ставки по долговым инструментам, кроме финансовых активов, определенных как FVTPL.

Денежные средства и их эквиваленты – Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, свободные остатки на корреспондентских и депозитных счетах в Национальном банке Республики Казахстан («НБРК») со сроком погашения до 90 дней, средства, размещенные в банках стран, входящих в Организацию экономического сотрудничества и развития («ОЭСР»). Депозиты со сроками первоначального погашения больше трех месяцев отражаются в консолидированном бухгалтерском балансе как краткосрочные инвестиции. Депозиты со сроками первоначального погашения больше года отражаются в консолидированном бухгалтерском балансе как прочие финансовые активы.

Средства в банках – В ходе своей обычной деятельности Группа размещает средства и осуществляет вклады в банки на разные сроки. Средства в банках учитываются по амортизированной стоимости на основе метода эффективной процентной ставки и учитываются за минусом провизий на обесценение, если по ним установлены фиксированные сроки погашения. Средства, для которых не установлены фиксированные сроки погашения, отражаются в учете по себестоимости. Средства в банках отражаются за вычетом резервов под обесценение.

Торговая и прочая дебиторская задолженность – Торговая и прочая дебиторская задолженность признается и отражается в бухгалтерском учете по суммам выставленных счетов, за вычетом резерва по сомнительной задолженности. Резерв по сомнительной задолженности рассчитывается в тех случаях, когда существует вероятность того, что задолженность не будет погашена в полном объеме. Резерв по сомнительной задолженности начисляется Группой при невозмещении дебиторской задолженности в установленные договорами сроки. Резерв по сомнительной задолженности периодически пересматривается и, если возникает необходимость в корректировках, соответствующие суммы отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках отчетного периода, в котором выявлена такая необходимость. Безнадежная задолженность списывается по мере ее выявления за счет ранее созданного резерва.

Ссуды и средства, предоставленные банкам – В ходе своей обычной деятельности Группа размещает средства и осуществляет вклады в другие банки на разные сроки. Ссуды и средства, предоставленные банкам учитываются по амортизированной стоимости на основе метода эффективной процентной ставки, если по ним установлены фиксированные сроки погашения. Средства, для которых не установлены фиксированные сроки погашения, отражаются в учете по себестоимости и учитываются за минусом резерва на обесценение. Ссуды и средства, предоставленные банкам отражаются за вычетом резерва на обесценение (при наличии такового).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.

(в тысячах тенге)

Финансовые активы и обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток – Финансовые активы и обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представляют собой производные финансовые инструменты или ценные бумаги, (1) приобретенные с основной целью продажи/погашения в течение короткого периода, (2) которые являются частью портфеля идентифицируемых финансовых инструментов, управление которыми осуществляется совместно, и структура которого фактически свидетельствует о намерении получения прибыли в краткосрочной перспективе, или (3) которые первоначально классифицируются Группой в составе финансовых активов и обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовый актив, кроме финансового актива, который удерживается для торговли, может быть определен как финансовый актив, учитываемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, при первоначальном признании, если: (1) такое определение устраняет или существенно сокращает непоследовательность оценки или признания, которая бы появилась в противном случае; или (2) финансовый актив образует часть группы финансовых активов, финансовых обязательств или обеих из них, управление и оценка которой осуществляется на основе справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией Группы, и информация о такой группировке предоставляется внутри организации на этой основе; или (3) образует часть контракта, содержащего один или несколько встроенных производных инструментов, и МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» позволяет, чтобы весь объединенный контракт (актив или обязательство) определялся как отражаемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально учитываются и впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Группа использует рыночные котировки для определения справедливой стоимости финансовых активов и обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Корректировка справедливой стоимости по финансовым активам и обязательствам, отражаемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, признается в отчете о прибылях и убытках за период. Группа не производит реклассификацию финансовых инструментов в данную категорию или из данной категории в течение периода владения данными финансовыми инструментами.

Группа использует производные финансовые инструменты для управления валютным риском и риском ликвидности и в торговых целях. Производные финансовые инструменты включают в себя форвардные контракты по операциям с иностранной валютой. Сделки с производными финансовыми инструментами, которые заключает Группа, не определяются как сделки хеджирования и не соответствуют критериям, требующим применения учета хеджирования.

Производные финансовые инструменты – В ходе своей деятельности Группа заключает соглашения по производным финансовым инструментам, включая форвардные контракты, свопы и опционы. Производные финансовые инструменты оцениваются первоначально по справедливой стоимости на день заключения соглашения и, впоследствии, переоцениваются по справедливой стоимости на каждую отчетную дату. Справедливая стоимость определяется на основе котированных рыночных цен или ценовых моделей, которые учитывают текущие рыночные и договорные цены основного инструмента и прочие факторы. Производные финансовые инструменты признаются как активы в случае положительной переоценки и как обязательства в случае отрицательной переоценки. Производные финансовые инструменты включены в статью финансовых активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток в бухгалтерском балансе. Чистая прибыль/убыток по операциям с финансовыми активами и обязательствами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток включены в отчет о прибылях и убытках.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.

(в тысячах тенге)

Производные инструменты, встроенные в состав других финансовых инструментов, учитываются отдельно, если их риски и характеристики не имеют тесной связи с рисками и характеристиками основных договоров, а сами основные договоры не переоцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Встроенный производный финансовый инструмент представляет собой компонент гибридного (комбинированного) финансового инструмента, включающего в себя как производный инструмент, так и основной договор, вследствие чего часть денежных потоков по комбинированному инструменту изменяется таким же образом, как и по отдельному производному финансовому инструменту.

Соглашения РЕПО и обратного РЕПО – В процессе своей деятельности Группа заключает соглашения о продаже и обратном приобретении (далее – «Соглашения РЕПО»), а также соглашения о приобретении и обратной продаже финансовых активов (далее – «Соглашения обратного РЕПО»). Операции РЕПО и обратного РЕПО используются Группой как элемент управления ликвидностью и в торговых целях.

Сделки РЕПО – это соглашения о передаче финансового актива другой стороне в обмен на денежное или иное вознаграждение с одновременным обязательством по обратному приобретению финансовых активов в будущем на сумму, эквивалентную полученному денежному или иному вознаграждению, плюс накопленный процент. Операции по соглашениям РЕПО отражаются в учете как операции финансирования. Финансовые активы, проданные по соглашениям РЕПО, продолжают отражаться в финансовой отчетности, а средства, полученные по таким соглашениям, отражаются в качестве полученного депозита, обеспеченного залогом активов, в составе средств банков.

Активы, приобретенные по соглашениям обратного РЕПО, отражаются в финансовой отчетности как средства, размещенные на депозите, обеспеченном залогом ценных бумаг или иных активов, и классифицируются как средства в банках.

В тех случаях, когда активы, приобретенные по соглашениям обратного РЕПО, продаются третьим сторонам, результаты отражаются в учете с включением прибыли или убытка в состав чистой прибыли/(убытка) по соответствующим активам. Доходы и расходы, представляющие собой разницу в цене покупки и продажи активов по операциям РЕПО, отражаются в составе процентных доходов или расходов в отчете о прибылях и убытках.

Группа заключает соглашения РЕПО по ценным бумагам и сделки по кредитным операциям, по которым он получает или передает обеспечение в соответствии с обычной рыночной практикой. В соответствии со стандартными условиями операций обратного выкупа в Казахстане и других странах СНГ, получатель обеспечения имеет право продать или перезаложить обеспечение при условии возврата эквивалентных ценных бумаг при расчете по сделке, только если контрагент не выполняет свои обязательства по соглашению о кредитной операции.

Ссуды, предоставленные клиентам – Ссуды, предоставленные клиентам, представляют собой финансовые активы, не являющиеся производными финансовыми инструментами, с фиксированными или определяемыми денежными потоками, которые не имеют рыночных котировок, за исключением активов, которые классифицируются в другие категории финансовых инструментов.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.

(в тысячах тенге)

Ссуды, предоставленные Группой, первоначально отражаются в учете по справедливой стоимости плюс понесенные операционные издержки, непосредственно связанные с приобретением или созданием таких финансовых активов. В случае, если справедливая стоимость предоставленных средств не равна справедливой стоимости ссуды, например, в случае предоставления ссуд по ставке ниже рыночной, в консолидированном отчете о прибылях и убытках отражается разница между справедливой стоимостью представленных средств и справедливой стоимостью ссуды. В последующем, ссуды отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Ссуды, предоставленные клиентам, отражаются за вычетом резервов на обесценение.

Списание предоставленных ссуд – Ссуды, предоставленные банкам и клиентам, списываются за счет резервов на обесценение в случае невозможности. Списание ссуд и предоставленных средств происходит после принятия руководством Группы всех возможных мер по взысканию причитающихся Группе сумм, а также после реализации Группой имеющегося в наличии залогового обеспечения. Последующее погашение ранее списанных сумм отражается путем возмещения расходов на обесценение активов в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Резерв на обесценение – Группа создает резерв на обесценение по финансовым активам, когда существует объективное свидетельство об обесценении финансового актива или группы активов. Резерв на обесценение финансовых активов представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью ожидаемых денежных поступлений, включая суммы, возмещаемые по гарантиям и обеспечению, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному финансовому активу. Такие убытки от обесценения не восстанавливаются, за исключением случаев, когда в последующем периоде величина обесценения снижается, и такое снижение можно объективно связать с событием, произошедшим после признания обесценения, то ранее признанный убыток от обесценения восстанавливается с корректировкой счета резерва.

Для финансовых активов, учитываемых по себестоимости, резерв на обесценение представляет собой разницу между балансовой стоимостью финансового актива и текущей стоимостью предполагаемых будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием текущей рыночной ставки процента для аналогичного финансового актива. Такие убытки от обесценения впоследствии не восстанавливаются.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Если происходит обесценение актива, имеющегося в наличии для продажи, то консолидированная сумма, включающая разницу между его первоначальной стоимостью (за вычетом основной суммы и амортизации) и его текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от обесценения, ранее признанного в консолидированном отчете о прибылях и убытках, переводится из капитала в консолидированный отчет о прибылях и убытках. Восстановление убытков от обесценения в отношении долевых инструментов, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, не признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Списание убытков от обесценения по долговым инструментам восстанавливаются через консолидированный отчет о прибылях и убытках, если увеличение справедливой стоимости инструмента может быть объективно связано с событием, происходящим после того, как убыток от обесценения был признан в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.
(в тысячах тенге)

Группа учитывает обесценение финансовых активов, не отражаемых по справедливой стоимости при наличии объективных свидетельств обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Обесценение финансовых активов представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью прогнозируемых будущих денежных поступлений, включая суммы, которые могут быть получены по гарантиям и обеспечению, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости. Если в последующем периоде величина обесценения снижается, и такое снижение можно объективно связать с событием, произошедшим после признания обесценения, то ранее признанный убыток от обесценения восстанавливается с корректировкой счета резерва.

Для финансовых инструментов, отражающихся по себестоимости, резерв под обесценение представляет собой разницу между балансовой стоимостью финансового актива и текущей стоимостью предполагаемых будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием текущей рыночной ставки процента для аналогичного финансового инструмента. Такой убыток от обесценения впоследствии не восстанавливается.

Расчет резерва под обесценение производится на основании анализа активов, подверженных рискам, и отражает сумму, достаточную, по мнению руководства, для покрытия произошедших потерь. Резервы рассчитываются на основе индивидуальной оценки активов, подверженных рискам для финансовых активов, которые являются существенными, и на основе индивидуальной или коллективной оценки для финансовых активов, которые не являются существенными.

Изменение резервов под обесценение относится на счет прибылей и убытков. Отраженные в бухгалтерском балансе активы уменьшаются на величину созданных резервов. Факторы, которые Группа оценивает при определении того, является ли свидетельство об убытке от обесценения объективным, включают информацию о ликвидности заемщиков или эмитентов, платежеспособности и подверженности финансовым рискам, уровне или тенденции неплатежеспособности в отношении аналогичных финансовых активов, общей экономической ситуацией и справедливой стоимости обеспечения и гарантий. Эти и другие факторы по отдельности или в совокупности представляют в значительной степени объективное свидетельство для признания убытка от обесценения финансового актива или группы финансовых активов.

Следует принимать во внимание, что оценка потерь включает субъективный фактор. Руководство Группы полагает, что резерв под обесценение достаточен для покрытия произошедших убытков, хотя не исключено, что в определенные периоды Группа может нести убытки, большие по сравнению с резервом под обесценение.

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи – Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой инвестиции в долговые ценные бумаги и акции, которые предполагается удерживать в течение неопределенного периода времени. Такие ценные бумаги первоначально отражаются по справедливой стоимости. В последующем бумаги оцениваются по справедливой стоимости с отнесением результата переоценки непосредственно на счет капитала, пока ценные бумаги не будут реализованы, при этом накопленные прибыли/убытки, ранее признаваемые в капитале, признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Убытки от обесценения, положительные и отрицательные курсовые разницы, а также начисленные процентные доходы, рассчитанные на основе метода эффективной процентной ставки, отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Для определения справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, Группа использует рыночные котировки.

Дивиденды полученные отражаются в составе дивидендов полученных в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.

(в тысячах тенге)

Некотируемые долговые ценные бумаги и акции, если их справедливая стоимость не может быть достоверно определена, отражаются по амортизированной стоимости и стоимости приобретения, соответственно, за вычетом убытков от обесценения (при наличии такового).

Если существует объективное свидетельство обесценения таких ценных бумаг, то совокупный убыток, ранее напрямую отнесенный на капитал, переносится из капитала в консолидированный отчет о прибылях и убытках за отчетный период. Восстановление такого убытка от обесценения по долговым инструментам, который непосредственно связан с событием, произошедшим после обесценения, отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках за отчетный период. Убыток от обесценения по долевым инструментам в консолидированном отчете о прибылях и убытках не восстанавливается.

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

Займы банков – Банковские займы, по которым начисляются проценты и овердрафты, долговые ценные бумаги и выпущенные векселя первоначально оцениваются по справедливой стоимости плюс расходы на связанные операции и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости по методу эффективной процентной ставки. Любая разница между доходами (за вычетом операционных издержек) и расчетом или погашением займов признается в течение сроков займов в соответствии с учетной политикой Группы в отношении затрат по займам (см. ниже).

Затраты по займам – Затраты по займам признаются как расходы того периода, в котором они были понесены.

Долговые ценные бумаги – Долговые ценные бумаги представляют собой облигации, выпущенные Группой. Облигации учитываются в соответствии с теми же принципами, которые используются для займов банков.

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

Средства банков, средства клиентов, выпущенные долговые ценные бумаги, и прочие привлеченные средства – Средства банков, средства клиентов, выпущенные долговые ценные бумаги, и прочие привлеченные средства первоначально отражаются в учете по справедливой стоимости. Впоследствии обязательства по таким операциям отражаются по амортизированной стоимости, а соответствующая разница между балансовой стоимостью и стоимостью погашения отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках в течение срока заимствования с использованием метода эффективной процентной ставки, в составе процентных расходов.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.
(в тысячах тенге)

Финансовые гарантии и аккредитивы предоставленные – Финансовые гарантии и аккредитивы, предоставляемые Группой, представляют собой обеспечение кредитных операций, предусматривающее осуществление выплат в качестве компенсации убытка, наступающего в случае, если дебитор окажется не в состоянии произвести своевременную оплату в соответствии с исходными или модифицированными условиями долгового инструмента. Такие финансовые гарантии и аккредитивы первоначально отражаются по справедливой стоимости. Впоследствии они оцениваются, исходя из (а) суммы, отраженной в качестве резерва и (б) первоначально отраженной суммы, за вычетом (когда допустимо) накопленной амортизации доходов будущих периодов в виде премии, полученной по финансовой гарантии или аккредитиву, в зависимости от того, какая из указанных сумм является большей.

Уставный капитал – Уставный капитал отражается по первоначальной стоимости.

Расходы, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются как уменьшение собственных средств акционеров за вычетом всех применимых налогов на прибыль.

Дивиденды по простым акциям отражаются как уменьшение собственных средств в том периоде, в котором они были объявлены. Дивиденды, объявленные после отчетной даты, рассматриваются в качестве события после отчетной даты согласно МСБУ № 10 «События после отчетной даты», и информация о них раскрывается соответствующим образом.

Привилегированные акции – Привилегированные акции, по которым установлены дивиденды, рассматриваются как комбинированные финансовые инструменты в соответствии с характером контрактного соглашения, соответственно компоненты обязательства и капитала представлены отдельно в бухгалтерском балансе. При первоначальном признании компоненту капитала присваивается остаточная стоимость после вычета из первоначальной балансовой стоимости инструмента справедливой стоимости компонента обязательства. Справедливая стоимость компонента обязательства при первоначальном признании оценивается дисконтированием ожидаемого будущего движения денежных средств по рыночной ставке по аналогичному долговому инструменту. Впоследствии компонент обязательства оценивается в соответствии с теми же принципами, что и субординированный долг, а компонент капитала оценивается в соответствии с теми же принципами, что и для уставного капитала.

Зачет финансовых активов и обязательств – Финансовые активы и обязательства зачитываются и отражаются на нетто основе в консолидированном бухгалтерском балансе, когда Группа имеет юридически закрепленное право зачесть признанные суммы и Группа намерена погасить на нетто основе или реализовать актив и обязательство одновременно. В случае передачи финансового актива, который не квалифицируется как списание, Группа не признает эту операцию как списание переданного актива и относящегося к нему обязательства.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

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

- истекли права на получение потоков денежных средств от актива;
- Группа сохраняет право на получение потоков денежных средств от актива, но приняла обязательство оплатить их полностью без существенной задержки третьей стороне в соответствии с передаточным соглашением, и передала, в основном, все риски и выгоды по данному активу; или

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.

(в тысячах тенге)

- Группа передала свои права на получение потоков денежных средств от актива и либо (а) передала, в основном, все риски и выгоды по активу, или (б) и не передавала, и не удерживала никакие риски и выгоды по активу, но передала контроль над активом.

Если Группа передала свои права на получение потоков денежных средств от актива и не передала, и не удерживала никакие риски и выгоды по активу, и не передавала контроль над активом, то актив признается в той степени, в которой Группа продолжает участвовать в активе. Продолжение участия, которое принимает форму поручительства по переданному активу, оценивается по наименьшему из значений – первоначальной балансовой стоимости актива и максимальной суммы возмещения, которая может потребоваться от Группы в качестве погашения.

Финансовые обязательства

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

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

Признание дохода по электрической и тепловой энергии и прочее – Доход определяется по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению, и представляет собой суммы к получению за электрическую и тепловую энергию, предоставленные в ходе обычной деятельности, за вычетом дисконтов и налога на добавленную стоимость (далее – «НДС»).

Доход от продажи электрической и тепловой энергии включается в консолидированный отчет о прибылях и убытках в момент поставки потребителям. Основой для начисления дохода по передаче и распределению тепловой и электрической энергии, а также производству тепловой энергии в г. Петропавловск являются тарифы, утверждаемые Агентством Республики Казахстан по регулированию естественных монополий.

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

Признание финансовых доходов и расходов

Признание процентных доходов и расходов

Процентные доходы и расходы отражаются по принципу начисления и рассчитываются по методу эффективной процентной ставки. Метод эффективной процентной ставки – это метод, который заключается в исчислении амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства (или группы финансовых активов или группы финансовых обязательств), а также отнесения процентного дохода или процентного расхода к соответствующему периоду. Эффективная процентная ставка – это процентная ставка, с помощью которой ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств приводятся к чистой текущей стоимости финансового актива или финансового обязательства. При этом дисконтирование производится на период предполагаемого срока жизни финансового инструмента или, если это применимо, на более короткий период.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.

(в тысячах тенге)

Если финансовый актив или группа однородных финансовых активов была списана (частично списана) в результате обесценения, процентный доход определяется с учетом процентной ставки, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков для целей исчисления убытков от обесценения.

Проценты, полученные по активам, оцениваемым по справедливой стоимости, классифицируются как процентные доходы.

Признание комиссионных доходов и расходов

Комиссии за открытие ссудных счетов, а также соответствующие прямые затраты, связанные с предоставлением кредитов, отражаются в качестве корректировки эффективной процентной ставки по кредитам. Если существует вероятность того, что вследствие обязательства по предоставлению кредита будет заключен договор о предоставлении кредита, комиссия за обязательство по предоставлению кредита включается в состав доходов будущих периодов вместе с соответствующими прямыми затратами и в последующем отражается в качестве корректировки фактических доходов по кредиту. В случае если вероятность того, что обязательства по предоставлению кредита могут привести к предоставлению кредита, оценивается как низкая, комиссия за обязательство по предоставлению кредита, отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках в течение оставшегося периода действия обязательств по предоставлению кредита. По истечении срока действия обязательств по предоставлению кредита, не завершившимся предоставлением кредита, комиссия за обязательство по кредитам признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках на дату окончания срока его действия. Комиссия за обслуживание кредита учитывается по мере предоставления услуг. Комиссия за организацию синдицированных кредитов признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках, когда такие услуги по организации финансирования предоставлены. Прочие комиссии отражаются по мере предоставления услуг.

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

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.

(в тысячах тенге)

Отсроченные налоги рассчитываются по ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в период погашения задолженности или реализации актива. Отсроченные налоги отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда они связаны со статьями, непосредственно относимыми на капитал, и в этом случае отсроченные налоги также отражаются в составе капитала.

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

В 2008 и 2007 гг. ставка подоходного налога и ставка налога на имущество Группы составляли 30% и 1%, соответственно. В связи с полученными налоговыми льготами ТОО «СевКазЭнерго Петропавловск», дочернее предприятие, не платило налог на имущество по основным средствам, введенным в рамках инвестиционных контрактов (Примечание 1).

Выплаты работникам

Социальный налог

Группа уплачивает социальный налог в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Эффективная ставка социального налога Группы в течение 2008 г. составила примерно 10% от валового дохода работников (в 2007 г.: 14% от валового дохода работников). Социальный налог и заработная плата персонала относятся на расходы периода по мере начисления.

Группа также удерживает 10% от заработной платы своих работников в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды, но не более 78,863 тенге в месяц с 1 января по 30 июня 2008 г. и 90,188 тенге в месяц с 1 июля по 31 декабря 2008 г. (в 2007 г.: 73,140 тенге в месяц). Эти суммы относятся на расходы в момент их возникновения. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Группа не имеет каких-либо других обязательств по пенсионным платежам, за исключением ТОО «СевКазЭнерго Петропавловск» и АО «Павлодарэнерго» (дочерние предприятия АО «ЦАЭК»).

Пенсионный план с установленным размером выплат

В соответствии с Коллективными трудовыми договорами ТОО «СевКазЭнерго Петропавловск» и АО «Павлодарэнерго» выплачивают определенные вознаграждения своим работникам по окончании трудовой деятельности («Пенсионный план с установленным размером выплат»). В соответствии с данным договором ТОО «СевКазЭнерго Петропавловск» и АО «Павлодарэнерго» обеспечивает следующие основные выплаты и льготы:

- единовременное пособие при выходе на пенсию;
- единовременное вознаграждение по случаю юбилея.
- поощрение пенсионеров по возрасту, инвалидов I, II и III групп, не работающих в данное время, в честь Дня энергетика и Дня пожилых людей;
- единовременная выплата ко Дню Победы участникам Великой Отечественной Войны, вдовам погибших фронтовиков во время войны, работникам тыла и приравненным к участникам Великой Отечественной Войны лицам;

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.

(в тысячах тенге)

- материальная помощь на одного школьника перед началом учебного года многодетным и малообеспеченным семьям, а также работникам, имеющим детей инвалидов.

Группа признает актуарные доходы и убытки, возникающие от переоценки обязательств по выплате вознаграждения работникам в том периоде, когда они выявлены, и признает расходы по вознаграждению и обязательства согласно оценке, определенной МСБУ 19 «Вознаграждения работникам».

«Вознаграждения работникам»

Обязательства и расходы по вознаграждению согласно Пенсионному плану с установленным размером выплат определяются с помощью метода прогнозируемой условной единицы. Этот метод рассматривает каждый проработанный год как повышающий на дополнительную единицу права на получение вознаграждения, и измеряет каждую единицу отдельно для отражения итогового обязательства. Расходы по предоставлению вознаграждений отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках с тем, чтобы распределить итоговые вознаграждения в течение рабочего стажа работников согласно формуле вознаграждения по Пенсионному плану с установленным размером выплат. Это обязательство измеряется по текущей стоимости расчетного будущего движения денег с применением ставки дисконта, сходной со ставкой вознаграждения по государственным облигациям, валюта и условия по которым сопоставимы с валютой и оцененными условиями обязательств по Пенсионному плану с установленным размером выплат.

Пенсионный план с определенным размером выплат является не финансируемым.

Резервы – Резервы отражаются в учете при наличии у Группы текущих обязательств (определяемых нормами права или подразумеваемых), возникших в результате прошлых событий, для погашения которых, вероятно, потребуется выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды; причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности. Резервы пересматриваются на каждую дату составления консолидированного бухгалтерского баланса и корректируются для отражения наилучшей текущей оценки.

Там, где влияние временной стоимости денежных средств является существенным, сумма резерва рассчитывается как текущая стоимость расходов, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательств.

Условные обязательства – Условные обязательства не признаются в консолидированной финансовой отчетности за исключением вероятности того, что потребуется выбытие ресурсов для погашения обязательства, причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности. Условный актив не признается в консолидированной финансовой отчетности, но раскрывается, когда вероятен приток экономических выгод.

Операции со связанными сторонами – При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности следующие стороны рассматривались в качестве связанных сторон:

Сторона является связанной Группе, если:

- а) прямо или косвенно через одного или нескольких посредников, сторона:
 1. контролирует или находится под общим контролем Группы (к ним относятся холдинговые компании, дочерние компании и другие дочерние компании одной материнской фирмы);
 2. имеет доленое участие в Группе, что дает ей возможность оказывать существенное влияние на компанию; или

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.

(в тысячах тенге)

- имеет совместный контроль над Группой;
- б) сторона является ассоциированной стороной Группы;
 - в) сторона является совместным предприятием, в котором Группа является участником;
 - г) сторона является членом ключевого управленческого персонала Группы или ее Материнской компании;
 - д) сторона является членом семьи любого лица, указанного в пунктах (а) или (г);
 - е) сторона является компанией, которая находится под контролем, совместным контролем или под значительным влиянием, или которая имеет существенное право голоса в Группе, прямо или косвенно, любого лица, указанного в пунктах (г) или (д); или
 - ж) сторона представляет собой пенсионную схему для работников Группы или любой компании, являющейся связанной стороной Группы.

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

Изменение классификации – В консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2007 г. были произведены изменения классификации для приведения ее в соответствие с формой представления консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2008 г. Изменения классификации были произведены в консолидированном отчете о прибылях и убытках для представления результатов прекращенных операций. Данные изменения не оказали влияния на консолидированное финансовое положение, финансовый результат и капитал.

5. ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЙ

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование руководством Группы оценок и предположений, которые оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов и раскрытие условных активов и обязательств. В силу неопределенности, присущей таким оценкам, фактические результаты, отраженные в будущих отчетных периодах, могут основываться на суммах, отличающихся от данных оценок.

Ниже рассматриваются основные допущения, касающиеся будущих и прочих основных источников неопределенности оценки на дату консолидированного бухгалтерского баланса, которые несут существенный риск материальной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году.

Обесценение гудвилла – Определение обесценения гудвилла требует проведения оценки ценности от использования единиц генерирующих денежные потоки, на которые распределяется гудвилл. Расчет ценности от использования требует от Группы проведения оценки будущего движения денежных средств, ожидаемого от единицы, генерирующей денежные потоки, и соответствующей эффективной ставки дисконта для расчета текущей стоимости. Балансовая стоимость гудвилла по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 гг. составляет 2,451,871 тыс. тенге и 1,481,634 тыс. тенге, соответственно. По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 гг. обесценение гудвилла не было обнаружено (Примечание 8).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.

(в тысячах тенге)

Обязательства по рекультивации – АО «Павлодарэнерго» и ТОО «СевКазЭнерго Петропавловск» в производственных целях используют шесть золоотвалов. В конце срока службы данные золоотвалы должны быть рекультивированы. Для определения суммы обязательства по рекультивации данных золоотвалов от руководства компаний требуется проведение оценки будущей стоимости рекультивации золоотвалов. По состоянию на 31 декабря 2008 г. АО «Павлодарэнерго» и ТОО «СевКазЭнерго Петропавловск» оценили общую сумму дисконтированного обязательства по рекультивации золоотвалов на сумму 194,167 тыс. тенге (по состоянию на 31 декабря 2007 г.: 188,208 тыс. тенге) (Примечание 29). Данное обязательство было дисконтировано по эффективной процентной ставке в размере 12-14%, которая представляет собой рыночную ставку финансирования для Группы.

Определение справедливой стоимости основных средств – На каждую отчетную дату Группа производит оценку существенности изменения балансовой стоимости основных средств от справедливой стоимости основных средств. В случае существенного изменения балансовой стоимости основных средств от справедливой стоимости Группа проводит оценку справедливой стоимости основных средств. По состоянию на 31 декабря 2007 г. Группа привлекла независимого оценщика для проведения переоценки основных средств. Группа считает, что по состоянию на 31 декабря 2008 г. не существовало индикаторов, подтверждающих изменение справедливой стоимости основных средств (Примечание 7).

Обесценение основных средств – На каждую отчетную дату Группа оценивает, существуют ли какие-либо признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки существуют, или если требуется проведение ежегодного тестирования на предмет обесценения, то Группа производит оценку возмещаемой суммы. Возмещаемая сумма актива представляет собой наибольшую величину из справедливой стоимости актива или единицы, генерирующей денежные потоки за вычетом затрат на продажу или стоимости использования, и определяется для отдельного актива за исключением случаев, когда актив не генерирует потоков денежных средств, которые в значительной мере независимы от потоков денежных средств, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива превышает возмещаемую сумму, то актив рассматривается как обесцененный и стоимость его уменьшается до возмещаемой суммы. При оценке стоимости использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием эффективной процентной ставки до налогообложения в размере от 13% до 17% (2007: от 12% до 14%). По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 гг. обесценение основных средств не было обнаружено.

Гарантийные взносы – АО «Павлодарэнерго» и ТОО «СевКазЭнерго Петропавловск», дочерние предприятия, пересматривают гарантийные взносы, полученные от потребителей за подключение дополнительной мощности, на каждую отчетную дату и корректирует их для отражения по справедливой стоимости. Для определения текущей стоимости гарантийных взносов, компании оценивают будущие ожидаемые денежные выбытия и соответствующую ставку дисконтирования для расчета текущей стоимости на основе наилучших оценок руководства. Гарантийные взносы, полученные от потребителей за подключение дополнительной мощности, будут полностью погашены равными долями в течение 26 лет и 16-25 лет соответственно, начиная с 37-го месяца после получения гарантийного взноса. В 2008 г. плата за присоединение дополнительной мощности в АО «Павлодарэнерго» уменьшилась с 54,900 тенге за Квт. до 26,273 тенге за Квт. В 2008 г. для расчета текущей стоимости доходов будущих периодов АО «Павлодарэнерго» и ТОО «СевКазЭнерго Петропавловск» применили эффективную процентную ставку в размере 14.4% и 12.5%, соответственно (в 2007 г. 14.0% и 12%, соответственно). Кроме того, на текущую стоимость гарантийных взносов могут повлиять будущие изменения в законодательстве и оценке ставки дисконтирования. Группа отразила корректировку до справедливой стоимости как доходы будущих периодов со сроком амортизации в течение 19-28 лет (Примечания 28 и 36).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.

(в тысячах тенге)

Беспроцентный заем – В 2008 г. Группа оценила беспроцентные займы по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки на дату предоставления беспроцентного займа в размере от 12.5% до 18% (2007 г.: от 12% до 14%). Ввиду того, что справедливая стоимость возмещения не была равна амортизированной стоимости займа, разница между справедливой стоимостью представленного возмещения и амортизированной стоимостью займа связанной стороны была признана в консолидированном отчете об изменениях в капитале, третьих сторон в консолидированном отчете о прибылях и убытках (Примечание 35).

Основные средства на доверительном управлении – Группа получила в доверительное управление основные средства от государственных учреждений «Департамент финансов Павлодарской области» и «Отдел финансов г. Павлодар» (Примечание 1) и досрочно применила *КИМСФО 12 «Договора концессии»*. Договор по доверительному управлению рассматривается как договор концессии, так как государство регулирует деятельность Группы и контролирует основные средства по доверительному управлению. При этом, основные средства, полученные в доверительное управление, не отражаются в консолидированном бухгалтерском балансе Группы и доходы, полученные от использования основных средств, определяются по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению, и представляет собой суммы к получению от передачи тепловой энергии, которые включаются в консолидированный отчет о прибылях и убытках в момент поставки потребителям. Расходы признаются в тот момент, когда они понесены, и отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в том периоде, к которому они относятся.

Резервы – Группа создает резервы по сомнительной задолженности. Значительные суждения используются при определении сомнительной задолженности. При определении сомнительной задолженности рассматриваются сроки возникновения задолженности и историческое и ожидаемое поведение покупателей. Изменения в экономике или финансовых условиях покупателей могут потребовать корректировок резервов по сомнительной задолженности в данной консолидированной финансовой отчетности. По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 гг. Группа создала резервы по сомнительной задолженности на сумму 1,347,243 тыс. тенге и 558,917 тыс. тенге, соответственно (Примечания 13, 14 и 16).

Группа ежегодно рассматривает необходимость создания резервов на устаревшие товарно-материальные запасы на основе данных ежегодных инвентаризаций и оценки о дальнейшем использовании неликвидных запасов. По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 гг. Группа создала резервы на устаревшие товарно-материальные запасы на сумму 60,609 тыс. тенге и 64,123 тыс. тенге, соответственно (Примечание 12).

Резерв под обесценение ссуд – Группа регулярно проверяет свои ссуды на предмет обесценения. Резервы Группы под обесценение кредитов создаются для признания понесенных убытков от обесценения в ее портфеле кредитов и дебиторской задолженности. Группа считает учетные оценки, связанные с резервом под обесценение кредитов и дебиторской задолженности, ключевым источником неопределенности оценок в связи с тем, что (i) они сильно подвержены изменениям из периода в период, поскольку допущения по будущим показателям невыполнения обязательств и оценка потенциальных убытков, связанных с обесцененными кредитами и дебиторской задолженностью, основаны на последних результатах работы, и (ii) любая существенная разница между оцененными убытками Группы и фактическими убытками требует от Группы создавать резервы, которые могут оказать существенное влияние на ее консолидированную финансовую отчетность в будущие периоды.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.

(в тысячах тенге)

Группа использует суждение руководства для оценки суммы обесценения в случае, когда заемщик испытывает финансовые затруднения и существует лишь ограниченная информация, относящаяся к аналогичным заемщикам. Так же, основываясь на прошлом обслуживании долга, прошлом поведении заемщика, доступных данных, сигнализирующих о неблагоприятном изменении в платежеспособности заемщика, а также национальных и местных экономических условиях, которые коррелируют с уровнем дефолта активов соответствующей группы, Группа производит оценку изменений будущих денежных потоков. Для активов с характеристиками кредитного риска и объективным свидетельством обесценения руководство основывает расчетные оценки на историческом опыте об уровне дефолта аналогичных активов, находящихся в соответствующей группе. Группа использует расчетные оценки руководства, чтоб откорректировать доступные данные, отразив текущие обстоятельства и особенности для соответствующей группы ссуд и дебиторской задолженности, которые не отражаются в исторических данных.

Резерв под обесценение финансовых активов в финансовой отчетности был определен, учитывая существующую экономическую и политическую ситуацию. Группа не может предсказать будущие изменения ситуации в Казахстане и влияние, которое данные изменения могут оказать на достаточность резервов под обесценение финансовых активов в будущих периодах.

Балансовая стоимость резерва под обесценение ссуд, предоставленных клиентам, в финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2008 г. составляет 3,069,900 тыс. тенге (2007 г.: 1,913,756 тыс. тенге) (Примечание 10).

Вознаграждение работникам – АО «Павлодарэнерго» и ТОО «СевКазЭнерго Петропавловск» имеют коллективный трудовой договор, в соответствии с которым выплачивает единовременные вознаграждения и выплаты своим работникам («Социальный льготы, гарантии и компенсации»).

Группа использует актуарный метод оценки для определения текущей стоимости обязательств по установленным выплатам и связанной с этим текущей стоимости услуг. Это требует использования демографических предположений в отношении будущих характеристик действительных и ушедших работников, которым полагаются вознаграждения (смертность в течение работы и после, статистика по изменению численности персонала, и прочее), а также финансовые предположения (ставка дисконтирования, будущая годовая материальная помощь, будущая годовая минимальная заработная плата, и т.д.) (Примечание 30).

Сроки полезной службы основных средств – Как указывается в Примечании 4, Группа рассматривает сроки полезной службы основных средств на конец каждого финансового года. Оценка срока полезного использования актива зависит от таких факторов, как: экономическое использование, программы по ремонту и обслуживанию, технологические улучшения и прочие деловые условия. Оценка руководством сроков полезной службы основных средств отражает соответствующую информацию, имеющуюся на дату данной консолидированной финансовой отчетности. В течение отчетного года Группа пересмотрела сроки полезной службы основных средств. Эффект данного изменения, исходя из предположения, что все основные средства будут использованы до конца срока своей полезной службы раскрыт в Примечании 7.

Признание дохода от реализации электрической энергии – Группа признает доход в момент поставки электроэнергии согласно данным показаний счетчиков потребителей электроэнергии. Показания счетчиков предоставляются потребителями ежемесячно и проверяются Группой на достоверность на выборочной основе. Группа признает доход за электроэнергию, реализованную с момента последнего снятия показания счетчиков до конца отчетного периода на основе оценки. Согласно этому методу рассчитывается ежедневный объем потребленной электроэнергии по данным предыдущего месяца, который умножается на тариф.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.

(в тысячах тенге)

Оценка финансовых инструментов – Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток или имеющиеся в наличии для продажи, учитываются по справедливой стоимости. Основой для оценки справедливой стоимости таких финансовых инструментов служит расчетная цена, по которой данный инструмент мог бы быть обменян между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку сторонами, за исключением принудительной продажи или продажи при ликвидации. Если актив продается на активном рынке, рыночная цена используется для оценки справедливой стоимости инструмента. В том случае, когда рыночные переменные, используемые для определения цены, отсутствуют или не могут быть определены на основе доступных рыночных котировок, справедливая стоимость определяется на основе прочих доступных рыночных данных и модели определения цены на основе дисконтированных будущих денежных потоков. В том случае, когда рыночные переменные, используемые для определения цены, не доступны, руководство составляет суждение о наиболее достоверной оценке переменной для определения обоснованной ожидаемой цены, которая определилась бы на рынке. Для применения данного суждения, руководство использует различные инструменты, такие как сравнительные доступные данные, исторические данные и экстраполяцию. Лучшим основанием справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании является цена сделки, подтвержденная сравнительными доступными рыночными данными. Разница между ценой сделки и стоимостью, определенной, используя технику оценки, не признается в консолидированном отчете о прибылях или убытках при первоначальном признании. В последующем прибыли или убытки признаются в пределах фактора, которые участники рынка посчитали бы обоснованными в определении цены.

Группа полагает, что бухгалтерские расчетные оценки, относящиеся к оценке финансового инструмента, рыночная цена которого не доступна, является ключевым источником неопределенности расчетной оценки, так как (1) справедливая стоимость подвержена изменениям из периода в период, поскольку требует от руководства допущений о процентных ставках, волатильности, курсах обмена, кредитного рейтинга контрагента, корректировок допущения и особенностей сделки, а также (2) эффект признания изменения в методах оценки может быть значительным для активов, признанных в финансовой отчетности, а также на суммы убытка.

В случае, если руководство использовало бы иные допущения в отношении процентных ставок, волатильности, курсов обмена, кредитного рейтинга контрагента и изменений в применимых допущениях, результирующие изменения в оценке финансового инструмента, рыночная цена которого не доступна, могли бы существенно повлиять на чистый признанный доход Группы.

Балансовая стоимость производных финансовых инструментов по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 гг. представлена ниже:

	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Производные финансовые инструменты	-	48,511

Оценка справедливой стоимости активов и обязательств на дату приобретения – Группа оценила стоимость приобретения по сумме справедливых стоимостей предоставляемых активов, понесенных или принятых обязательств, и долевых инструментов, выпущенных Группой в обмен на получения контроля над приобретенными предприятиями на дату приобретения. Распределение покупной цены для приобретений было основано на справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств. Для определения справедливой стоимости приобретенных основных средств, Группа привлекла независимого оценщика. Руководство Группы полагает, что справедливая стоимость прочих приобретенных активов и обязательств была приблизительно равна их балансовой стоимости вследствие краткосрочного характера погашения этих активов и обязательств (Примечание 47).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.

(в тысячах тенге)

Оценка эффекта отсроченного подоходного налога – На каждую отчетную дату руководство Группы определяет будущий эффект отсроченного подоходного налога путем сравнения балансовых сумм активов и обязательств в консолидированной финансовой отчетности с соответствующей налоговой базой. Отсроченные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, которые применимы к периоду, когда реализуется актив или погашается обязательство.

Отсроченные налоговые активы признаются в той мере, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть реализованы соответствующие вычитаемые временные разницы. Отсроченные налоговые активы анализируются по состоянию на каждую отчетную дату и снижаются в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной (Примечание 25).

6. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Сегментом является отдельный компонент деятельности Группы по оказанию услуг (операционный сегмент) или оказанию услуг в отдельном экономическом регионе (географический сегмент), подверженный рискам и выгодам, отличным от других сегментов. Информация по сегментам представлена по видам деятельности Группы. Изначально, бизнес-сегменты определяются руководством Группы и структурой внутренней отчетности.

Результаты сегментов, активы и обязательства включают позиции, прямо относящиеся к сегменту, также как те, что могут быть распределены на основе разумной оценки. Нераспределенные пункты представлены подоходным налогом, отсроченным налогом и дивидендами к уплате.

Основная деятельность по бизнес-сегментам представлена следующим образом:

Производство электрической энергии – Основная деятельность АО «Павлодарэнерго» и ТОО «СевКазЭнерго Петропавловск» включает в себя производство, передачу и распределение электрической и тепловой энергии в Павлодарской и Северо-Казахстанской областях, соответственно. По состоянию на 31 декабря 2008 г. АО «Центрально-Азиатская Электроэнергетическая корпорация» (АО «ЦАЭК») является основным акционером АО «Павлодарэнерго» (79.77%) и участником ТОО «СевКазЭнерго Петропавловск» (99%) соответственно. По состоянию на 31 декабря 2008 г. Компания владела 1% доли участия в ТОО «СевКазЭнерго Петропавловск» и 100% акций АО «ЦАЭК».

По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 гг. АО «Павлодарэнерго» владело 91.90% и 88.11%, соответственно, АО «Павлодарская Распределительная Электросетевая Компания» (до 27 февраля 2009 г. АО «Павлодарэнергосервис») (передача и распределение электрической энергии), 100% акций АО «Энергоцентр» (приобретение и продажа электрической и тепловой энергии) и 100% акций АО «Павлодарские тепловые сети» (передача тепловой энергии).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.

(в тысячах тенге)

По состоянию на 31 декабря 2008 г. ТОО «СевКазЭнерго Петропавловск» владело 100% доли участия в ТОО «Петропавловские Тепловые Сети» (передача тепловой энергии), 100% доли участия в ТОО «Северо-Казахстанская Распределительная Электросетевая Компания» (передача и распределение электрической энергии), и 100% доли участия в ТОО «Северо-Казахстанский Энергоцентр» (приобретение и продажа электрической и тепловой энергии).

Финансовые услуги – Основной деятельностью АО «Эксимбанк Казахстан» (далее – «Банк») и АО «Накопительный Пенсионный Фонд «Аманат Казахстан» является оказание финансовых услуг и услуг по пенсионному обслуживанию. Также, Группа осуществляет свою деятельность с ценными бумагами и иными инструментами межбанковского денежного рынка.

Прочее – Бизнес-сегменты Группы включают лизинговые операции, производство и реализация продукции, и т.д. Лизинговые операции, общая коммерческая, торгово-закупочная, торгово-посредническая деятельность, консалтинговые услуги, представлены ТОО «Эксим Лизинг Казахстан».

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.
(в тысячах тенге)

Сегментная информация о прибылях и убытках по трем бизнес-сегментам за годы, закончившиеся 31 декабря представлена ниже:

	Финансовые услуги	Производство электрической энергии	Прочее	Элиминация	Консолидировано
2008 г.					
ПРОДОЛЖАЮЩИЕСЯ ОПЕРАЦИЙ					
ДОХОДЫ					
Реализация третьим сторонам	5,707,996	25,052,244	91,224	-	30,851,464
Межсегментная реализация	275,753	-	6,087	(281,840)	-
Итого доходы от продолжающихся операций	5,983,749	25,052,244	97,311	(281,840)	30,851,464
ПРИБЫЛЬ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ					
Сегментный результат от продолжающихся операций	196,644	575,450	(223,265)	1,756	550,585
Превышение справедливой стоимости чистых активов над выплаченным возмещением					-
Прочие доходы, нетто					401,946
Убыток от выбытия доли в дочернем предприятии, нетто					(25,009)
Доходы от курсовой разницы, нетто					266,752
Расходы по процентам					(1,671,644)
Чистая прибыль по операциям с финансовыми активами, отражаемыми по справедливой стоимости через прибыли или убытки					240,177
УБЫТОК ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ДО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА					(237,193)
ЭКОНОМИЯ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ					2,609,125
ПРИБЫЛЬ ОТ ПРОДОЛЖАЮЩИХСЯ ОПЕРАЦИЙ					2,371,932
Прибыль от прекращенных операций					471,983
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД					2,843,915

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.
(в тысячах тенге)**

2007 г.	Финансовые услуги	Производство электрической энергии	Прочее	Элиминация	Консолидировано
ПРОДОЛЖАЮЩИЕСЯ ОПЕРАЦИЙ					
ДОХОДЫ					
Реализация третьим сторонам	4,288,842	14,346,511	126,285	-	18,761,638
Межсегментная реализация	133,599	-	6,325	(139,924)	-
Итого доходы от продолжающихся операций	4,422,441	14,346,511	132,610	(139,924)	18,761,638
ПРИБЫЛЬ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ					
Сегментный результат от продолжающихся операций	513,386	382,720	(674,860)	374,940	596,186
Превышение справедливой стоимости чистых активов над выплаченным возмещением					
					8,938,572
Прочие доходы, нетто					
					456,107
Прибыль от выбытия доли в дочернем предприятии, нетто					
					595,287
Доходы от курсовой разницы, нетто					
					67,347
Расходы по процентам					
					(1,030,812)
Чистая прибыль по операциям с финансовыми активами, отражаемыми по справедливой стоимости через прибыли или убытки					
					116,620
ПРИБЫЛЬ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ДО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА					
					9,739,307
РАСХОД ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ					
					(1,070,510)
ПРИБЫЛЬ ОТ ПРОДОЛЖАЮЩИХСЯ ОПЕРАЦИЙ					
					8,668,797
Прибыль от прекращенных операций					
					69,532
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД					
					8,738,329

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.
(в тысячах тенге)

Информация по сегментному консолидированному бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря представлена ниже.

2008 г.	Финансовые услуги	Производство электрической энергии	Прочее	Консолидировано
Активы				
Сегментные активы	49,614,213	62,586,043	2,021,447	114,221,703
Гудвилл	27,440	-	-	27,440
Нераспределенные активы	69,000	49,238	6,930	125,168
Итого активы	49,710,653	62,635,281	2,028,377	114,374,311
Обязательства				
Сегментные обязательства	38,273,665	20,104,394	5,711,072	64,089,131
Нераспределенные обязательства	64,266	5,154,853	248,829	5,467,948
Итого обязательства	38,337,931	25,259,247	5,959,901	69,557,079
2007 г.				
Активы				
Сегментные активы	37,127,494	56,702,797	10,253,257	104,083,548
Гудвилл	27,440	-	-	27,440
Нераспределенные активы	-	16,822	5,280	22,102
Итого активы	37,154,934	56,702,797	10,253,257	104,133,090
Обязательства				
Сегментные обязательства	26,734,476	16,348,613	10,917,532	54,000,621
Нераспределенные обязательства	107,556	10,296,714	481,243	10,885,513
Итого обязательства	26,842,032	26,645,327	11,398,775	64,886,134

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.
(в тысячах тенге)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

За годы, закончившиеся 31 декабря, изменения в основных средствах представлены следующим образом:

	Земля, здания и сооружения	Машины и производственное оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость						
На 1 января 2007 г.	4,827,720	8,035,031	482,987	316,968	1,218,111	14,880,817
Поступления	2,197,413	1,945,041	60,498	68,005	2,308,659	6,579,616
Приобретение дочерних предприятий (Примечание 47)	11,230,245	13,967,489	311,123	43,959	90,825	25,643,641
Переводы из товарно-материальных запасов	-	703	15,299	-	515,135	531,137
Переводы	884,543	1,731,994	638	(28,626)	(2,588,549)	-
Выбытия	(500,859)	(171,338)	(27,526)	(38,340)	(18,022)	(756,085)
Переводы в нематериальные активы	-	-	-	-	(6,816)	(6,816)
Переоценка	5,405,268	9,775,663	467,776	3,644	(87,736)	15,564,615
Элиминирование накопленного износа основных средств на дату переоценки	(851,724)	(1,522,869)	(80,552)	(42,354)	-	(2,497,499)
Выбытие дочерних предприятий	(338,304)	(761,436)	(3,932)	(14,363)	(402,228)	(1,520,263)
Активы, классифицируемые как предназначенные для продажи	(5,546,895)	-	-	-	(85,733)	(5,632,628)
На 31 декабря 2007 г.	17,307,407	33,000,278	1,226,311	308,893	943,646	52,786,535
Поступления	20,675	148,897	1,197,534	64,826	2,035,610	3,467,542
Приобретение дочерних предприятий (Примечание 47)	35,223	45,972	7,788	18,891	-	107,874
Переводы из товарно-материальных запасов	-	1,872	1,371	12	482,164	485,419
Переводы	498,245	1,687,050	15,816	25,428	(2,226,539)	-
Сторно фонда переоценки	-	(304,359)	-	-	-	(304,359)
Выбытия	10,254	(83,740)	(102,870)	(30,050)	-	(206,406)
Выбытие дочерних предприятий	-	(3,230)	(1,206,351)	(4,875)	-	(1,214,456)
На 31 декабря 2008 г.	17,871,804	34,492,740	1,139,599	383,125	1,234,881	55,122,149

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.
(в тысячах тенге)

	Земля, здания и сооружения	Машины и производственное оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Накопленный износ						
На 1 января 2007 г.	(682,247)	(1,657,471)	(95,226)	(75,793)	-	(2,510,737)
Приобретение дочерних предприятий (Примечание 47)	(85,953)	(19,560)	(23,451)	(3,885)	-	(132,849)
Расходы по износу	(258,777)	(863,695)	(86,674)	(36,374)	-	(1,245,520)
Выбытия	52,952	784,990	8,286	12,926	-	859,154
Элиминирование накопленного износа основных средств на дату переоценки	851,724	1,522,869	80,552	42,354	-	2,497,499
Выбытие дочерних предприятий	4,790	2,361	597	607	-	8,355
Активы, классифицируемые как предназначенные для продажи	108	379	-	234	-	721
На 31 декабря 2007 г.	(117,403)	(230,127)	(115,916)	(59,931)	-	(523,377)
Расходы по износу	(693,896)	(1,858,958)	(176,352)	(54,539)	-	(2,783,745)
Выбытия	2,769	20,452	72,011	11,862	-	107,094
Приобретение дочерних предприятий (Примечание 47)	-	(19,337)	-	(5,827)	-	(25,164)
Выбытие дочерних предприятий	-	95	6,041	143	-	6,279
Восстановление резерва на обесценение	-	-	-	-	143	143
На 31 декабря 2008 г.	(808,530)	(2,087,875)	(214,216)	(108,292)	143	(3,218,770)
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2008 г.	17,063,274	32,404,865	925,383	274,833	1,235,024	51,903,379
На 31 декабря 2007 г.	17,190,004	32,770,151	1,110,395	248,962	943,646	52,263,158

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.**

(в тысячах тенге)

Переоценка основных средств Группы была проведена независимым оценщиком по состоянию на 31 декабря 2007 г. Справедливая стоимость основных средств на отчетную дату была определена путем сравнения амортизированной стоимости возмещения и чистых приведенных денежных потоков от использования данных основных средств. Руководство считает, что результаты оценки соответствующим образом отражают экономическое состояние основных средств Группы на эту дату.

Балансовая стоимость каждого класса основных средств, которая была бы признана в консолидированной финансовой отчетности, если бы основные средства были отражены по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленного резерва на обесценение, представлена следующим образом:

	Земля, здания и сооружения	Машины и производственное оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
На 31 декабря 2008 г.	11,881,609	23,325,367	476,958	271,340	1,319,131	37,274,405
На 31 декабря 2007 г.	12,636,460	24,517,357	723,171	287,672	1,031,382	39,196,042

Группа изменила сроки полезной службы основных средств с 1 января 2008 г. (Примечание 4). Эффект данного изменения, исходя из предположения, что все основные средства будут использованы до конца срока своей полезной службы, привел к уменьшению расходов по износу в текущем году на 469,978 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 гг. балансовая стоимость основных средств в залоге составила 11,783,601 тыс. тенге и 766,649 тыс. тенге, соответственно (Примечания 23 и 32).

По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 гг. полностью изношенные основные средства по переоцененной стоимости составляли 243,205 тыс. тенге и 62,710 тыс. тенге, соответственно.

За год, закончившийся 31 декабря 2008 и 2007 гг. приобретение основных средств от связанных сторон составило 571 тыс. тенге и 1,849 тыс. тенге, соответственно (Примечание 48).

8. ГУДВИЛЛ

За годы, закончившиеся 31 декабря, изменения в гудвилле представлены следующим образом:

	2008 г.	2007 г.
Стоимость		
На 1 января	1,481,634	706,208
Гудвилл по приобретенным инвестициям	970,237	989,812
Гудвилл по выбывшим инвестициям	-	(63,624)
Гудвилл по инвестициям, классифицированным как предназначенные для продажи (Примечание 19)	-	(150,762)
На 31 декабря	<u>2,451,871</u>	<u>1,481,634</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 Г.**
(в тысячах тенге)

Гудвилл, приобретенный при объединении бизнеса, распределяется при приобретении на единицы, генерирующие денежные потоки, которые, как ожидается, принесут выгоду от совместной деятельности. Балансовая стоимость гудвилла распределена следующим образом:

	АО «Павлодарская Распределительная Электросетевая Компания»	АО «Энергоцентр»	ТОО «КТП Инвест»	АО «Накопительный Пенсионный Фонд «Аманат Казахстан»	ТОО «Интеграл СТ»	ТОО «Астанаэнерго- сбыт»	Итого
Гудвилл на 1 января 2007 г.	378,621	281,939	45,648	-	-	-	706,208
Идентифицируемые активы и обязательства на дату приобретения	-	-	-	383,914	5,520,599	-	5,904,513
Стоимость объединения	-	-	-	411,354	5,671,361	-	6,082,715
Гудвилл на дату приобретения	811,610	-	-	27,440	150,762	-	989,812
Гудвилл, выбывший вместе с инвестициями	(17,976)	-	(45,648)	-	-	-	(63,624)
Гудвилл, классифицирован как предназначенный для продажи (Примечание 20)	-	-	-	-	(150,762)	-	(150,762)
Гудвилл на 31 декабря 2007 г.	1,172,255	281,939	-	27,440	-	-	1,481,634
Идентифицируемые активы и обязательства на дату приобретения	-	-	-	-	-	(671,278)	(671,278)
Стоимость объединения	232,959	-	-	-	-	66,000	970,237
Гудвилл на дату приобретения	1,405,214	281,939	-	27,440	-	737,278	2,451,871
Гудвилл на 31 декабря 2008 г.							

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.

(в тысячах тенге)

АО «Павлодарская распределительная электросетевая компания», АО «Энергоцентр» и АО «Павлодарские тепловые сети» являются дочерними предприятиями АО «Павлодарэнерго». ТОО «КТП Инвест» и АО «Накопительный Пенсионный Фонд «Аманат Казахстан» являются дочерними предприятиями Компании. ТОО «Астанаэнергосбыт» является дочерним предприятием АО «ЦАЭК».

В 2007 г. дочернее предприятие, АО «АИФРИ «ЦАТЭК Инвест», приобрело компанию ТОО «Интеграл СТ» в целях инвестиционной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2007 г. АО «АИФРИ «ЦАТЭК Инвест» был представлен в консолидированном бухгалтерском балансе как активы, классифицируемые как предназначенные для продажи (Примечание 19). 30 мая 2008 г. Компания реализовала 100% акций АО «АИФРИ «ЦАТЭК Инвест» акционерам (Примечания 46 и 48).

9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря, изменения в нематериальных активах представлены следующим образом:

	Программное обеспечение	Прочее	Итого
Стоимость			
На 1 января 2007 г.	45,431	5,391	50,822
Приобретение дочерних предприятий (Примечание 47)	18,650	40,839	59,489
Приобретения	48,533	48,925	97,458
Выбытия	(1,015)	-	(1,015)
Выбытия дочерних предприятий	(7,178)	-	(7,178)
На 31 декабря 2007 г.	104,421	95,155	199,576
Приобретения	28,836	1,917	30,753
Приобретение дочерних предприятий (Примечание 47)	-	24,117	24,117
Выбытия	(5,246)	(5,790)	(11,036)
Выбытия дочерних предприятий	-	(148)	(148)
На 31 декабря 2008 г.	128,011	115,251	243,262
Накопленная амортизация			
На 1 января 2007 г.	(14,642)	(177)	(14,819)
Расходы по амортизации	(9,240)	(3,023)	(12,263)
Приобретение дочерних предприятий (Примечание 47)	(10,175)	(12,430)	(22,605)
Выбытие	255	-	255
Выбытие дочерних предприятий	28	-	28
На 31 декабря 2007 г.	(33,774)	(15,630)	(49,404)
Расходы по амортизации	(15,027)	(24,039)	(39,066)
Приобретение дочерних предприятий (Примечание 47)	-	(9,123)	(9,123)
Выбытие	25	4,583	4,608
Выбытие дочерних предприятий	-	15	15
На 31 декабря 2008 г.	(48,776)	(44,194)	(92,970)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2008 г.	79,235	71,057	150,292
На 31 декабря 2007 г.	70,647	79,525	150,172

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.**

(в тысячах тенге)

10. ССУДЫ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ КЛИЕНТАМ

Ссуды, предоставленные клиентам, по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

	2008 г.	2007 г.
Ссуды, предоставленные клиентам	40,915,268	32,305,281
Ссуды и авансовые платежи банкам	175,916	1,083,539
	<u>41,091,184</u>	<u>33,388,820</u>
Резерв на обесценение	(3,210,620)	(2,083,981)
	<u>37,880,564</u>	<u>31,304,839</u>
Долгосрочные ссуды	10,947,131	24,343,906
Краткосрочные ссуды	26,933,433	6,960,933
	<u>37,880,564</u>	<u>31,304,839</u>

За годы, закончившиеся 31 декабря, движение по резерву на обесценение представлено следующими образом:

	Ссуды и авансы банкам	Ссуды, предостав- ленные клиентам	Итого
На 1 января 2007 г.	179,705	1,555,518	1,735,223
(Возмещение)/начисление резервов	(9,480)	353,095	343,615
Возмещение активов, ранее списанных	-	5,143	5,143
На 31 декабря 2007 г.	<u>170,225</u>	<u>1,913,756</u>	<u>2,083,981</u>
(Возмещение)/начисление резервов	(29,505)	1,155,893	1,126,388
Возмещение активов, ранее списанных	-	251	251
На 31 декабря 2008 г.	<u>140,720</u>	<u>3,069,900</u>	<u>3,210,620</u>

Анализ ссуд, предоставленных клиентам, по валютам представлен следующим образом:

	2008 г.	2007 г.
Тенге	37,587,200	30,055,496
Доллар США	256,315	1,222,002
Евро	15,399	893
Прочая	21,650	26,448
	<u>37,880,564</u>	<u>31,304,839</u>

По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 гг. ссуды, предоставленные связанным сторонам, составили 372,793 тыс. тенге и 57,662 тыс. тенге, соответственно (Примечание 48).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.**

(в тысячах тенге)

11. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря прочие долгосрочные активы представлены следующим образом:

	2008 г.	2007 г.
Дебиторы по гарантиям	237,195	236,233
Дебиторская задолженность от факторинговых операций	179,107	214,341
Товарно-материальные запасы, предназначенные для использования в качестве компонента для производства основных средств	142,673	82,126
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	<u>36,808</u>	<u>30,591</u>
	595,783	563,291
Резерв по сомнительной задолженности	<u>(246,153)</u>	<u>(246,951)</u>
	<u><u>349,630</u></u>	<u><u>316,340</u></u>

За годы, закончившиеся 31 декабря, движение по резерву по сомнительной задолженности представлено следующим образом:

	2008 г.	2007 г.
На 1 января	246,951	645,718
Восстановление резервов (Примечание 39)	(12,823)	(88,929)
(Возмещение ранее списанных активов)/списание активов	<u>12,025</u>	<u>(309,838)</u>
На 31 декабря	<u><u>246,153</u></u>	<u><u>246,951</u></u>

По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 гг. прочие долгосрочные активы выражены в тенге.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.
(в тысячах тенге)

12. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

	2008 г.	2007 г.
Сырье	438,852	343,022
Топливо	216,374	218,758
Запасные части	218,705	217,860
Измерительные приборы	32,800	56,155
Металлопрокат и продукция	59,776	37,735
Строительные материалы	57,501	22,783
Спецодежда	13,532	12,642
Трубная обвязка	17,376	11,835
Товары	-	7,565
Полуфабрикаты	-	5,097
Изоляционные материалы	12,628	3,257
Прочие	133,985	81,524
	<u>1,201,529</u>	<u>1,018,233</u>
Резерв на обесценение товарно-материальных запасов	<u>(60,609)</u>	<u>(64,123)</u>
	<u><u>1,140,920</u></u>	<u><u>954,110</u></u>

За годы, закончившиеся 31 декабря, движение по резерву на обесценение товарно-материальных запасов представлено следующим образом:

	2008 г.	2007 г.
На 1 января	64,123	37,266
Приобретение дочернего предприятия (Восстановление)/начисление резервов (Примечание 39)	-	23,094
	<u>(3,514)</u>	<u>3,763</u>
На 31 декабря	<u><u>60,609</u></u>	<u><u>64,123</u></u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.**

(в тысячах тенге)

13. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря торговая дебиторская задолженность, за вычетом резерва по сомнительным долгам, представлена следующим образом:

	2008 г.	2007 г.
Продажа и передача электрической и тепловой энергии	5,442,638	2,562,723
Продажа товарно-материальных запасов и оказание прочих услуг	91,244	90,357
Аренда	21,944	4,737
Прочие	39,907	43,699
	<u>5,595,733</u>	<u>2,701,516</u>
Резерв по сомнительным долгам	<u>(1,158,808)</u>	<u>(483,017)</u>
	<u>4,436,925</u>	<u>2,218,499</u>

Как описано в Примечании 2, в результате нестабильности рынков капитала и кредитных рынков и сопутствующей экономической неопределенности, имеющей место на отчетную дату, существует вероятность того, что возмещаемая стоимость активов Группы может оказаться ниже их балансовой стоимости.

Группа считает, что торговая дебиторская задолженность за вычетом резервов, будет возмещена, поскольку проводит процедуры по возмещению торговой дебиторской задолженности с привлечением независимых юристов и созданием дочернего предприятия АО «Юридическое агенство «Гарант-Энерго». Группа считает, что по задолженности третьих сторон был создан достаточный резерв. Группа определяет собираемость дебиторской задолженности на основании условий, существующих на отчетную дату.

За годы, закончившиеся 31 декабря, движение по резерву по сомнительным долгам представлено следующим образом:

	2008 г.	2007 г.
На 1 января	483,017	370,143
Приобретение дочерних предприятий	500,861	49,159
Начисление резервов	203,805	63,825
Списание активов за счет ранее созданных резервов	<u>(28,875)</u>	<u>(110)</u>
На 31 декабря	<u>1,158,808</u>	<u>483,017</u>

По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 гг. торговая дебиторская задолженность выражена в тенге.

По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 гг. торговая дебиторская задолженность связанным сторонам составила 1,764 тыс. тенге и 147 тыс. тенге, соответственно (Примечание 48).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.
(в тысячах тенге)**

14. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря авансы выданные, за вычетом резерва по сомнительной задолженности, представлены следующим образом:

	2008 г.	2007 г.
На приобретение долгосрочных активов	2,993,668	1,343,496
На приобретение товаров	123,944	488,056
На приобретение услуг	1,819,632	96,742
Прочие	10,736	16,197
	<u>4,947,980</u>	<u>1,944,491</u>
Резерв по сомнительной задолженности	<u>(61,663)</u>	<u>(21)</u>
	<u>4,886,317</u>	<u>1,944,470</u>
Долгосрочные	2,993,668	1,343,496
Краткосрочные	1,892,649	600,974
	<u>4,886,317</u>	<u>1,944,470</u>

За годы, закончившиеся 31 декабря, движение по резерву по сомнительной задолженности представлено следующим образом:

	2008 г.	2007 г.
На 1 января	21	305
Приобретение дочерних предприятий	60,092	-
Начисление/(восстановление) резервов	1,616	(284)
Списание	(66)	-
	<u>61,663</u>	<u>21</u>

15. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДВАРИТЕЛЬНО ОПЛАЧЕННЫЕ НАЛОГИ

По состоянию на 31 декабря налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги представлены следующим образом:

	2008 г.	2007 г.
НДС к возмещению	56,048	30,227
Налог у источника выплаты	48,408	24,363
Подоходный налог	125,168	22,102
Налог на имущество	7,835	299
Прочие	20,162	5,565
	<u>257,621</u>	<u>82,556</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.
(в тысячах тенге)**

16. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря прочая дебиторская задолженность, за вычетом корректировки беспроцентного займа до справедливой стоимости и резерва по сомнительной задолженности, представлена следующим образом:

	2008 г.	2007 г.
Беспроцентный заем	40,370	221,124
Задолженность работников	168,789	181,530
Начисленные штрафы	194,059	171,680
Дебиторская задолженность от факторинговых операций	16,034	139,588
Дебиторская задолженность по судебным разбирательствам	-	19,902
Расходы будущих периодов	26,336	7,733
Начисленные комиссионные доходы	68,550	5,437
Реализация акций	220,000	-
Прочая	181,475	211,996
	<u>915,613</u>	<u>958,990</u>
Корректировка беспроцентного займа до справедливой стоимости	-	(15,560)
Резерв по сомнительной задолженности	(126,772)	(75,879)
	<u>788,841</u>	<u>867,551</u>

За годы, закончившиеся 31 декабря, движение резерва по сомнительной задолженности представлено следующим образом:

	2008 г.	2007 г.
На 1 января	75,879	76,219
Начисление	51,036	1,954
Списание	(143)	(2,294)
На 31 декабря	<u>126,772</u>	<u>75,879</u>

По состоянию на 31 декабря 2008 г. беспроцентный заем включал беспроцентную финансовую помощь на сумму 40,370 тыс. тенге, выданную связанной стороне ТОО «Автотранспортное предприятие СевКазЭнерго» (2007 г. ноль тенге). В 2008 г. ТОО «Автотранспортное предприятие СевКазЭнерго» предоставлена финансовая помощь на сумму 63,370 тыс. тенге. В течение 2008 г. было погашено 23,000 тыс. тенге.

22 августа 2007 г. Компания предоставила беспроцентный заем акционерам Группы на общую сумму 221,124 тыс. тенге. Срок погашения займа 22 августа 2008 г. Компания оценила беспроцентный заем по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки в размере 12%. В результате, Компания признала в консолидированном отчете об изменениях в капитале корректировку до справедливой стоимости займа на сумму 10,892 тыс. тенге за вычетом эффекта отсроченного налога на сумму 4,668 тыс. тенге (Примечание 20). В 2008 г. Компания признала в консолидированном отчете о прибылях и убытках процентный доход на сумму 15,560 тыс. тенге (2007 г. ноль тенге) (Примечание 42). По состоянию на 31 декабря 2008 г. беспроцентный заем был полностью погашен.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.
(в тысячах тенге)**

По состоянию на 31 декабря 2008 г. прочая дебиторская задолженность на сумму 220,000 тыс. тенге представляла задолженность от реализации акций дочернего предприятия, АО «Kaz Air Jet» (Примечание 46).

По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 гг. прочая дебиторская задолженность связанным сторонам составила 155,580 тыс. тенге и 205,564 тыс. тенге, соответственно (Примечание 48).

По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 гг. прочая дебиторская задолженность выражена в тенге.

17. ИНВЕСТИЦИИ

По состоянию на 31 декабря инвестиции представлены следующим образом:

	2008 г.	2007 г.
Акции	78,886	385
Долговые ценные бумаги	<u>2,204,150</u>	<u>5</u>
	2,283,036	390
Производные финансовые инструменты	<u>-</u>	<u>48,511</u>
	<u>2,283,036</u>	<u>48,901</u>

	Процентная ставка к номиналу %	2008 г.	Процентная ставка к номиналу %	2007 г.
Долговые ценные бумаги:				
Казначейские облигации Министерства финансов Республики Казахстан	3.35-6.30	2,151,713	5.50	5
Облигации Казахстанских банков	9.75	<u>52,437</u>	-	<u>-</u>
		<u>2,204,150</u>		<u>5</u>
		31 декабря 2008 г.		31 декабря 2007 г.
Акции:				
АО «Казкоммерцбанк»		-		385
«Казахмыс» PLC		41,902		-
«Eurasian Natural Resources Corporation» PLC		<u>36,984</u>		<u>-</u>
		<u>78,886</u>		<u>385</u>

По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 гг. в стоимость финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости в консолидированном отчете о прибылях и убытках, включен накопленный процентный доход по долговым ценным бумагам на общую сумму 2,891 и ноль тенге, соответственно.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.
(в тысячах тенге)**

По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 гг. инвестиции выражены в следующих валютах:

	2008 г.	2007 г.
Тенге	2,204,150	48,901
Доллар США	78,886	-
	<u>2,283,036</u>	<u>48,901</u>

18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	2008 г.	2007 г.
Денежные средства в НБРК	6,706,181	2,817,914
Денежные средства в банках	474,516	1,210,134
Денежные средства в кассе	267,524	185,387
Денежные средства в пути	6,568	-
	<u>7,454,789</u>	<u>4,213,435</u>

Анализ денежных средств и их эквивалентов по валютам представлен следующим образом:

	2008 г.	2007 г.
Тенге	3,521,984	1,874,610
Доллар США	3,930,914	2,312,245
Евро	488	1,360
Прочие	1,403	25,220
	<u>7,454,789</u>	<u>4,213,435</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.**

(в тысячах тенге)

19. АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРУЕМЫЕ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

Группа планирует продать долю в дочернем предприятии «Шерфилд Лимитед» в 2009 г.

Группа реализовала долю в дочерних предприятиях ТОО «Санаторий профилакторий «Энергетик» 1 марта 2008 г. и АО «АИФРИ «ЦАТЭК Инвест» 31 мая 2008 г.

Основные классы активов и обязательств операционной деятельности классифицированы как предназначенные для продажи в консолидированном бухгалтерском балансе и представлены следующим образом:

	2008 г.		2007 г.	
	«Шерфилд Лимитед»	Итого	ТОО «Санаторий профилакторий «Энергетик»	АО «АИФРИ ЦАТЭК Инвест»
Основные средства (Примечание 7)	-	-	97,792	5,546,895
Гудвилл (Примечание 8)	-	-	-	150,762
Товарно-материальные запасы	-	-	2,390	-
Торговая дебиторская задолженность	-	-	3	-
Налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги	-	-	13,127	4,314
Прочая дебиторская задолженность	170,123	170,123	-	2,441,078
Денежные средства и их эквиваленты	1,404	1,404	228	1,162
Активы, классифицируемые как предназначенные для продажи	171,527	171,527	113,540	8,144,211
Прочая кредиторская задолженность	-	-	111,872	1,682
Налоги и внебюджетные платежи к уплате	-	-	36	97
Авансы полученные	3,932	3,932	-	-
Прочие обязательства и начисленные расходы	662	662	-	8,024,893
Обязательства, непосредственно относящиеся к активам, классифицируемым как предназначенные для продажи	4,594	4,594	111,908	8,026,672
По состоянию на 31 декабря 2008 г. прочая дебиторская задолженность включает корректировку беспроцентного займа, полученного от третьей стороны, на сумму 23,704 тыс. тенге (2007 г.: ноль тенге) (Примечание 44).				8,138,580

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.

(в тысячах тенге)

20. КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2007 г. уставный капитал состоял из разрешенных к выпуску, выпущенных и полностью оплаченных акций в размере 300,000 акций с номинальной стоимостью 1,000 тенге каждая, что составляет 300,000 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2007 г. акционерами Компании являлись: Амирханов Е.А., Кан С.В. и Клебанов А.Я. Каждый акционер владеет 33.3333% простых акций Компании.

В течение 2008 г. в соответствии с решением общего собрания акционеров от 3 декабря 2007 г. Компания произвела дробление акций при сохранении долей его акционеров, путем уменьшения их номинальной стоимости до 100 тенге за 1 акцию и соответственно, увеличения их количества до 3,000,000 акций. Также, в течение 2008 г. Компания произвела дополнительную эмиссию акций, в результате которой количество простых акций увеличилось до 30,000,000 простых акций с номинальной стоимостью 100 тенге каждая (свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг №А3930 от 11 сентября 2008 г.). По состоянию на 31 декабря 2008 г. размещено и оплачено 21,000,000 простых акций, что составляет 4,740,000 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2008 г. акционерами Компании являлись: Амирханов Е.А., Кан С.В. и Клебанов А.Я. Каждый акционер владеет 33.3333% простых акций Компании.

В 2008 г. акционеры Компании внесли в оплату размещаемых акций денежные средства на сумму 1,826,427 тыс. тенге и имущественные права требования по обязательству ТОО «СевКазЭнерго Петропавловск» на сумму 2,613,573 тыс. тенге.

В 2008 г. Компания получила беспроцентный заем от акционера Группы на сумму 1,595,038 тыс. тенге (2007 г.: 793,509 тыс. тенге) и погасила 1,997,716 тыс. тенге (2007 г.: ноль тенге). Компания оценила беспроцентный заем по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки в размере 16.3% (2007 г.: 12%). В результате, Компания признала в консолидированном отчете об изменениях в капитале корректировку до справедливой стоимости займа на сумму 41,623 тыс. тенге (2007 г.: 132,209 тыс. тенге) и эффект на отсроченный налог на сумму 10,448 тыс. тенге (2007 г.: 39,663 тыс. тенге) (Примечание 25). По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 гг., Компания признала в консолидированном отчете о прибылях и убытках соответствующий процентный расход на сумму 106,473 тыс. тенге и 46,970 тыс. тенге (Примечания 35 и 44) и эффект на отсроченный налог на сумму 6,370 тыс. тенге и 14,091 тыс. тенге (Примечание 25).

В 2007 г. Компания предоставила беспроцентный заем акционерам Группы на сумму 221,124 тыс. тенге. Компания оценила беспроцентный заем по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки в размере 12%. В результате, Компания признала в консолидированном отчете об изменениях в капитале корректировку до справедливой стоимости займа на сумму 10,892 тыс. тенге за вычетом эффекта на отсроченный налог на сумму 4,668 тыс. тенге (Примечания 16 и 25).

Резерв пересчета иностранной валюты используется для учета курсовых разниц, вызванных пересчетом финансовой отчетности зарубежных дочерних предприятий из одной валюты в другую.

В 2008 и 2007 гг. АО «Эксимбанк Казахстан» объявило и выплатило третьим сторонам дивиденды в сумме ноль тенге и 40,635 тыс. тенге, соответственно.

В 2008 г. акционеры произвели изъятие капитала компании «Льюис Холдинг Лимитед» в сумме 3,693,573 тыс. тенге, в том числе имущественные права требования по обязательству ТОО «СевКазЭнерго Петропавловск» на сумму 2,613,573 тыс. тенге.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.**

(в тысячах тенге)

21. ДОЛЯ МЕНЬШИНСТВА

По состоянию на 31 декабря доля меньшинства представлена следующим образом:

	2008 г.	2007 г.
АО «Павлодарэнерго»	6,605,245	6,244,904
АО «Эксимбанк Казахстан»	2,892,252	2,754,574
АО «Накопительный Пенсионный Фонд «Аманат Казахстан»	(160)	(26)
	<u>9,497,337</u>	<u>8,999,452</u>

22. ВЫПУЩЕННЫЕ ОБЛИГАЦИИ

По состоянию на 31 декабря выпущенные облигации представлены следующим образом:

Облигации	Дата погашения	Процентная ставка %	2008 г.	2007 г.
Облигации выпущенные	ноябрь 2013 г.	9%	10,000,000	10,000,000
Облигации выпущенные	декабрь 2010 г.	9%	1,977,870	1,977,870
Облигации выпущенные	июнь 2012 г.	9%	4,725,050	2,234,120
Облигации выпущенные	июль 2017 г.	13%	2,323,810	-
Облигации выпущенные	декабрь 2018 г.	12.5%	1,830,000	-
Премия			145,314	175,244
Накопленные проценты по выпущенным облигациям			259,581	224,817
Дисконт по выпущенным облигациям			(1,444,739)	(428,463)
Выкуп выпущенных облигаций			(459,600)	-
			<u>19,357,286</u>	<u>14,183,588</u>

В декабре 2005 г. АО «Павлодарская Распределительная Электросетевая Компания» зарегистрировало выпуск 20,000,000 купонных облигаций на общую сумму 2,000,000 тыс. тенге с номинальной стоимостью 100 тенге, процентной ставкой 9%, полугодовыми купонными платежами и сроком погашения 5 лет.

11 августа 2006 г. общее собрание акционеров АО «Эксимбанк Казахстан» приняло решение о регистрации программы по выпуску облигаций для создания ресурсной базы с целью улучшения деятельности Банка в сфере торговли и финансирования проектов.

12 октября 2006 г. Агентство Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций произвело государственную регистрацию первой облигационной программы Банка (Свидетельство о государственной регистрации ценных бумаг №С29 от 12 октября 2006 г.) и в ноябре 2006 г. в соответствии с проспектом облигационной программы Банка был произведен первый выпуск облигаций (купонные, без обеспечения). Объем облигационной программы составляет 30,000,000 тыс. тенге.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.

(в тысячах тенге)

12 октября 2006 г. Агентство Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций произвело государственную регистрацию первого выпуска облигаций в пределах первой облигационной программы Акционерного Общества «Эксимбанк Казахстан». Общий объем выпуска облигаций составляет 10,000,000 тыс. тенге в количестве 100,000,000 штук с номинальной стоимостью одной облигации 100 тенге (Свидетельство о государственной регистрации ценных бумаг №С29-1 от 12 октября 2006 г.). Облигации первого выпуска включены в официальный список KASE категории «А» (НИН – KZPC1Y07C299).

28 мая 2007 г. Агентство Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций произвело государственную регистрацию второго выпуска облигаций в пределах облигационной программы Акционерного Общества «Эксимбанк Казахстан». Общий объем выпуска облигаций составляет 10,000,000 тыс. тенге в количестве 100,000,000 штук с номинальной стоимостью одной облигации 100 тенге (Свидетельство о государственной регистрации ценных бумаг №С29-2 от 28 мая 2007 г.). Облигации второго выпуска АО «Эксимбанк Казахстан» (Алматы) включены в официальный список KASE категории «А» (НИН – KZP02Y05C295).

21 ноября 2008 г. Агентство Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций произвело государственную регистрацию первого выпуска облигаций АО «Центрально-Азиатская топливно-энергетическая компания». Общий объем выпуска облигаций составляет 20,000,000 тыс. тенге в количестве 200,000,000 штук с номинальной стоимостью одной облигации 100 тенге (Свидетельство о государственной регистрации ценных бумаг №D30 от 21 ноября 2008 г.). Облигации первого выпуска АО «Центрально-Азиатская топливно-энергетическая компания» включены в официальный список KASE категории «В» (НИН – KZ2C0Y10D307).

Выпущенные облигации погашаются следующим образом:

	2008 г.	2007 г.
В течение одного года	259,581	224,817
От двух до пяти лет включительно	16,702,920	4,211,990
От пяти лет и выше	2,394,785	9,746,781
	<u>19,357,286</u>	<u>14,183,588</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.**

(в тысячах тенге)

23. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря долгосрочные займы представлены следующим образом:

	Процент- ная ставка %	Валюта	2008 г.	Процент- ная ставка %	Валюта	2007 г.
АО «Народный Банк Казахстана» (а)	15-17.3%	Тенге Доллары	90,220	10.5-13%	Тенге Доллары	160,304
Всемирный Банк (б) Корпорация «Астана Холдинг»	4.84% -	США Тенге	9,607 4,028	4.84% -	США Тенге	14,584 4,028
АО «Евразийский Банк» (в)	-	-	-	12.00%	Доллары США	607
АО «Европейский Банк Реконструкции и Развития» (г)	Либор + 3%	Доллары США	1,226,172	-	-	-
ДБ АО «Сбербанк» (д)	12.50%	Тенге	6,302,834	-	-	-
Комиссия за открытие кредитной линии			(40,810)			-
			<u>7,592,051</u>			<u>179,523</u>

(а) 22 мая 2007 г. АО «Энергоцентр», дочернее предприятие АО «Павлодарэнерго», открыло кредитную линию в АО «Народный Банк Казахстана» на сумму 150,000 тыс. тенге и получала деньги в рамках отдельных соглашений по займу, заключенных на автоматически возобновляемой основе. Период предоставления займов продлился до 22 апреля 2009 г. Срок погашения займов в рамках кредитной линии – 22 мая 2009 г. В 2007 г. процентная ставка составляла 10.5%-13% годовых. Займы были получены для расчетов с АО «Павлодарэнерго» за поставленную электроэнергию. 22 марта 2008 г. АО «Энергоцентр» заключило дополнительное соглашение с АО «Народный Банк Казахстана» на увеличение процентной ставки до 15%-17% годовых и с 22 мая 2008 г. 16.8%-17.3%. По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 гг. земля и здания АО «Энергоцентр» стоимостью 22,945 тыс. тенге выступали залогом по данному займу (Примечание 7).

(б) 26 апреля 1996 г. Банк заключил Кредитное Соглашение на сумму 500 тыс. долларов США с Министерством Финансов Республики Казахстан по кредитной линии Всемирного Банка. Данная сумма предназначалась на приобретение компьютерной техники, оборудования, программных средств и консалтинговых услуг для реализации плана компьютеризации Банка. Срок погашения займа – 1 сентября 2010 г.

(в) В июне 2004 г. АО «Павлодарэнерго» получило заем от АО «Евразийский Банк» с датой погашения 7 июня 2009 г. Заем был получен для модернизации основных средств АО «Павлодарэнерго», увеличения оборотного капитала и для возмещения прочих долговых обязательств. По состоянию на 31 декабря 2007 г. сумма задолженности составляла 607 тыс. тенге. В 2008 г. Компания досрочно полностью погасила заем.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.**

(в тысячах тенге)

(г) 29 ноября 2007 г. АО «Павлодарэнерго» заключила соглашение с Европейским Банком Реконструкции и Развития («ЕБРР») на открытие кредитной линии на общую сумму 30,000,000 долларов США со сроком погашения 10 лет. В 2008 г. АО «Павлодарэнерго» получил первый транш в размере 10,000,000 долларов США (1,226,172 тыс. тенге). Согласно кредитному соглашению Компания выплатила комиссию за открытие кредитной линии. По состоянию на 31 декабря 2008 г. данная комиссия составила 40,810 тыс. тенге и отражена в составе долгосрочных займов. По состоянию на 31 декабря 2008 г. Компания предоставила в залог для обеспечения займов Компании перед ЕБРР основные средства на сумму 7,837,782 тыс. тенге (Примечание 7).

(д) 1 октября 2008 г. ТОО «СевКазЭнерго Петропавловск» заключило соглашение № 01/10 об открытии невозобновляемой кредитной линии с ДБ АО «Сбербанк» на сумму 6,111,839 тыс. тенге с процентной ставкой в размере 12.5% годовых, сроком погашения до 1 октября 2015 г. По состоянию на 31 декабря 2008 г. залоговым обеспечением по займу являлись 5,400,000 акций АО «Эксимбанк Казахстан».

6 марта 2009 г. произведена замена залога, и в качестве исполнения обязательств по данному займу заложены основные средства ТОО «СевКазЭнерго Петропавловск» по балансовой стоимости на сумму 11,813,619 тыс. тенге (Примечание 51).

Займы погашаются в следующие сроки:

	2008 г.	2007 г.
В течение одного года (Примечание 32)	1,181,754	153,519
От двух до пяти лет включительно	4,166,876	26,004
Более пяти лет	2,243,421	-
	<u>7,592,051</u>	<u>179,523</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.
(в тысячах тенге)**

24. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

Группа имеет обязательства по финансовой аренде в соответствии с соглашением по финансовой аренде №18/1497.05 от 2 апреля 2004 г., заключенным с АО «Астана-Финанс», и соглашениями №757 от 1 ноября 2005 г. и №976 от 4 октября 2006 г., заключенными с АО «БТА ORIX Лизинг».

Срок аренды составляет 3 года с процентной ставкой 14%. Процентная ставка зафиксирована на дату контракта. Арендные платежи фиксированы, и соглашения по условным арендным платежам не заключались.

	Минимальные арендные платежи		Текущая стоимость минимальных арендных платежей	
	2008 г.	2007 г.	2008 г.	2007 г.
Суммы, подлежащие выплате по финансовой аренде				
В течение одного года	1,583	7,891	1,583	6,995
От двух до пяти лет включительно	-	2,088	-	1,924
	<u>1,583</u>	<u>9,979</u>	<u>1,583</u>	<u>8,919</u>
За вычетом будущих финансовых выплат	-	(1,060)	-	Н/П
Текущая стоимость арендных обязательств	<u>1,583</u>	<u>8,919</u>	1,583	8,919
За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев			<u>(1,583)</u>	<u>(6,995)</u>
Сумма, подлежащая погашению после 12 месяцев			<u>-</u>	<u>1,924</u>

25. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Расходы по подоходному налогу Группы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	2008 г.	2007 г.
Текущий подоходный налог	430,267	273,644
(Экономия)/расход по отсроченному подоходному налогу	<u>(3,039,392)</u>	<u>796,866</u>
Итого (экономия)/расход по подоходному налогу	<u>(2,609,125)</u>	<u>1,070,510</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.
(в тысячах тенге)**

По состоянию на 31 декабря отсроченные налоговые активы и обязательства представлены следующим образом:

	2008 г.	2007 г.
Отсроченные налоговые активы в результате:		
Переноса убытка	372,844	338,098
Резерва по сомнительной задолженности	225,723	167,675
Налогов к уплате	64,082	61,020
Обязательства по рекультивации золоотвалов	30,345	56,462
Резерва по неиспользованным отпускам	26,832	31,766
Обязательства по вознаграждению работникам	-	11,926
Резерва на обесценение товарно-материальных запасов	19,330	19,237
Переоценки основных средств	115,537	210,044
Расходов по процентам по гарантийным взносам	637	2,733
Корректировки беспроцентного займа выданного Акционерам Группы до справедливой стоимости (Примечание 16 и 20)	-	4,668
Корректировки беспроцентного займа полученного от Акционера Группы до справедливой стоимости (Примечания 20 и 35)	6,370	14,091
Прочих временных разниц	8,611	14,947
	<u>870,311</u>	<u>932,667</u>
Оценочный резерв	<u>(426,934)</u>	<u>(385,700)</u>
Итого отсроченные налоговые активы	<u>443,377</u>	<u>546,967</u>
Отсроченные налоговые обязательства в результате:		
Балансовой стоимости основных средств	(3,457,736)	(6,509,857)
Переоценки основных средств	(2,395,456)	(4,879,429)
Корректировки беспроцентного займа полученного от Акционера Группы до справедливой стоимости (Примечание 20)	(10,448)	(39,663)
Корректировки беспроцентного займа полученного от связанной стороны Группы до справедливой стоимости	(6,839)	-
Доходов по процентам по гарантийным взносам	(788)	(3,218)
Прочих временных разниц	-	(1,158)
	<u>(5,871,267)</u>	<u>(11,433,325)</u>
Отсроченные налоговые обязательства, нетто	<u>(5,427,890)</u>	<u>(10,886,358)</u>
в том числе:		
Отсроченные налоговые активы	40,058	-
Отсроченные налоговые обязательства	<u>(5,467,948)</u>	<u>(10,886,358)</u>

Движение по отсроченным налогам за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	2008 г.	2007 г.
На 1 января	(10,886,358)	(1,037,289)
Уменьшение/(увеличение) за счет приобретения дочерних предприятий	40,058	(4,347,823)
Эффект изменения налоговой ставки на резерв переоценки основных средств	2,389,466	-
Переоценка основных средств	-	(4,669,385)
Корректировка беспроцентных займов выданных/полученных до справедливой стоимости	(10,448)	(34,995)
Уменьшение/(увеличение) отсроченных налоговых обязательств	<u>3,039,392</u>	<u>(796,866)</u>
На 31 декабря	<u>(5,427,890)</u>	<u>(10,886,358)</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.
(в тысячах тенге)**

	2008 г.	2007 г.
(Экономия)/расход по подоходному налогу, отраженный в консолидированном отчете о прибылях и убытках	(2,609,130)	1,073,200
(Экономия)/расход по подоходному налогу, отраженный в консолидированном отчете об изменениях в капитале	(2,379,018)	4,704,380
Расход /(экономию) по подоходному налогу, относимый к прекращенным операциям (Примечание 46)	<u>5</u>	<u>(2,690)</u>
(Экономия)/расход по подоходному налогу	<u>(4,988,143)</u>	<u>5,774,890</u>

Расход по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, сопоставлен с прибылью до налогообложения в консолидированном отчете о прибылях и убытках следующим образом:

	2008 г.	2007 г.
(Убыток)/прибыль до налогообложения от:		
Продолжающихся операций	(237,193)	9,739,307
Прекращенных операций	<u>471,983</u>	<u>69,532</u>
	234,790	9,808,839
Налог по установленной налоговой ставке 30%	70,437	2,942,652
Изменение в оценочном резерве	4,921	256,258
Изменение налоговой ставки	(3,113,427)	-
Убыток по сверхнормативным потерям	44,613	40,281
Прибыль от приобретения дочернего предприятия	-	2,681,572
Корректировка корпоративного подоходного налога за прошлые годы	72,601	-
Налоговый эффект постоянных разниц	<u>311,730</u>	<u>(145,873)</u>
Расход по подоходному налогу	<u>(2,609,125)</u>	<u>5,774,890</u>

В связи с изменениями в налоговом законодательстве Республики Казахстан, вступившими в силу с 1 января 2009 г., ставка налога на прибыль в 2009 г. уменьшается с 30% до 20%, в 2010 г. – с 20% до 17.5%, в 2011 и последующих годах – с 17.5% до 15%. В текущем году подоходный налог рассчитывался исходя из ставки 30% (2007 г.: 30%) от предполагаемой прибыли, подлежащей налогообложению. Начиная с декабря 2008 г., отложенные налоги исчисляются по ставке, которая должна быть применена в том периоде, когда активы реализованы или обязательства выполнены.

26. СРЕДСТВА КЛИЕНТОВ

По состоянию на 31 декабря средства клиентов представлены следующим образом:

	2008 г.	2007 г.
Вклады до востребования	9,390,958	7,621,602
Депозиты-гарантии	1,319,488	3,168,703
Краткосрочные депозиты	1,071,270	955,674
Долгосрочные депозиты	<u>9,011,615</u>	<u>441,000</u>
	<u>20,793,331</u>	<u>12,186,979</u>
В течение одного года	11,008,710	8,774,213
От двух до пяти лет включительно	<u>9,784,621</u>	<u>3,412,766</u>
	<u>20,793,331</u>	<u>12,186,979</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.

(в тысячах тенге)

По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 гг. в средства клиентов включен накопленный процентный расход в сумме 216,821 тыс. тенге и 273,799 тыс. тенге, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 гг. средства клиентов в сумме 18,938,621 тыс. тенге (82%) и 12,782,066 тыс. тенге (91%), соответственно, относились к 11 и 6 клиентам, что представляет собой значительную концентрацию.

По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 гг. средства связанных сторон составили 28,269 тыс. тенге и 2,795 тыс. тенге, соответственно (Примечание 48).

Анализ средств клиентов по валютам представлен следующим образом:

	2008 г.	2007 г.
Тенге	17,018,848	8,900,256
Доллар США	3,741,367	3,260,162
Евро	33,116	1,804
Прочее	-	24,757
	<u>20,793,331</u>	<u>12,186,979</u>

27. СУБОРДИНИРОВАННЫЙ ДОЛГ

По состоянию на 31 декабря субординированный долг представлен следующим образом:

	Валюта	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Приведенная стоимость гарантированных дивидендов по привилегированным акциям	Тенге	1,818,128	1,818,128
Начисленные дивиденды на привилегированные акции (Примечание 35)	Тенге	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
		<u>2,018,128</u>	<u>2,018,128</u>

В случае банкротства или ликвидации Группы погашение этой задолженности производится после исполнения обязательств Группы перед всеми остальными кредиторами.

В 2006 г. осуществлено увеличение уставного капитала Банка за счет эмиссии простых и привилегированных акций. Выпуск разделен на 10,000,000 простых акций и 2,000,000 привилегированных акций. Агентство Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций произвело государственную регистрацию выпуска объявленных акций Банка (Свидетельство о государственной регистрации ценных бумаг №А3611 от 27 октября 2006 г.). Решением Биржевого совета Казахстанской фондовой биржи («KASE») от 8 декабря 2006 г. простые (KZ1C36110019) и привилегированные (KZ1P36110115) акции Банка включены в официальный список KASE категории «А» под кодами EXBN и EXBNp, соответственно.

Номинальная стоимость привилегированных акций составляет 1,000 тенге. По данным акциям минимальные ежегодные дивиденды составляют 100 тенге за акцию.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.

(в тысячах тенге)

МСБУ 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации» требует, чтобы привилегированные акции или их составные части классифицировались как финансовое обязательство или долевой инструмент в соответствии с сущностью контрактного соглашения и определениями финансового обязательства и долевого инструмента.

Группа классифицировала задолженность по начисленным дивидендам на привилегированные акции как прочие обязательства (Примечание 35).

28. ДОЛГОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря долгосрочная кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	2008 г.	2007 г.
Гарантийный взнос за подключение дополнительной мощности	395,749	307,394
Доходы будущих периодов (Примечание 36)	(306,353)	(245,119)
Изменение оценки	6,379	-
Расходы по процентам (Примечание 44)	4,550	9,112
	<u>100,325</u>	<u>71,387</u>

В 2008 и 2007 гг. АО «Павлодарская Распределительная Электросетевая Компания» получило денежные средства в размере 86,137 тыс. тенге и 209,511 тыс. тенге, соответственно, от потребителей как гарантийный взнос за подключение дополнительной мощности. В соответствии с Указом Правительства Республики Казахстан №1044 от 8 октября 2004 г. Компания должна выплатить полученные денежные средства в течение 23 лет, начиная с 37-го месяца после получения гарантийного взноса. АО «Павлодарская Распределительная Электросетевая Компания» отражает эти обязательства по амортизационной стоимости, используя эффективную процентную ставку в размере 14.4% (2007 г.: 14.0%). По состоянию на 31 декабря 2008 г. АО «Павлодарская Распределительная Электросетевая Компания» признала корректировку до справедливой стоимости на сумму 107,897 тыс. тенге (2007 г.: 165,819 тыс. тенге), как доходы будущих периодов со сроком амортизации в течение 26 лет. Изменение оценки связано с изменением размера платы за единицу присоединяемой дополнительной мощности. Согласно постановлению №291/12 от 18 декабря 2008 г. акимат Павлодарской области утвердил План перспективного развития электрических сетей Павлодарской области (за исключением города Экибастуз и Экибастузского района). На основе Плана плата за единицу присоединяемой дополнительной мощности составила 26,273 тенге за Квт., тогда как в 2007 г. плата за единицу присоединяемой дополнительной мощности составляла 54,900 тенге за Квт. В результате, разница ранее внесенных гарантийных взносов в сумме 159,312 тыс. тенге реклассифицирована как прочая краткосрочная задолженность и будет возвращена потребителям в течение 2009 г. (Примечание 35).

В 2008 и 2007 гг. АО «Павлодарские тепловые сети» получило денежные средства в размере 41,329 тыс. тенге и 97,883 тыс. тенге, соответственно, от потребителей как гарантийный взнос за подключение дополнительной мощности. В соответствии с Указом правительства Республики Казахстан №1044 от 8 октября 2004 г. АО «Павлодарские тепловые сети» должно выплатить полученные денежные средства в течение 26 лет, начиная с 37-го месяца после получения гарантийного взноса. АО «Павлодарские тепловые сети» отражает эти обязательства по амортизационной стоимости, используя эффективную процентную ставку в размере 14.4% (2007 г.: 14.0%). АО «Павлодарские тепловые сети» признало корректировку до справедливой стоимости на сумму 109,942 тыс. тенге, как доходы будущих периодов со сроком амортизации в течение 25 лет.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.

(в тысячах тенге)

В 2008 г. ТОО «Северо-Казахстанская Распределительная Электросетевая Компания» и ТОО «Петропавловские тепловые сети» получили денежные средства от потребителей на сумму 120,201 тыс. тенге как гарантийный взнос за подключение дополнительной мощности. В соответствии с Указом правительства Республики Казахстан №1044 от 8 октября 2004 г. Компании должны выплатить полученные денежные средства в течение 16-25 лет, начиная с 37-го месяца после получения гарантийного взноса. ТОО «Северо-Казахстанская Распределительная Электросетевая Компания» и ТОО «Петропавловские тепловые сети» отражает эти обязательства по амортизационной стоимости, используя эффективную процентную ставку в размере 12.5%. Компании признали корректировку до справедливой стоимости на сумму 88,514 тыс. тенге как доходы будущих периодов со сроком амортизации в течение 19-28 лет.

29. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО РЕКУЛЬТИВАЦИИ ЗОЛООТВАЛОВ

Группа в производственных целях использует шесть золоотвалов. В конце срока службы данные золоотвалы должны быть рекультивированы. По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 гг. Группа оценила общее обязательство по рекультивации золоотвалов по амортизированной стоимости на сумму 194,167 тыс. тенге и 188,208 тыс. тенге, соответственно. Данное обязательство было дисконтировано по эффективной процентной ставке в размере 12-14%.

В 2008 и 2007 гг. Группа признала процентные расходы, относящиеся к обязательству по восстановлению участков, на сумму 5,959 тыс. тенге и 5,231 тыс. тенге, соответственно (Примечание 44).

Движение по обязательствам по рекультивации золоотвалов за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	2008 г.	2007 г.
На 1 января	188,208	36,601
Приобретение дочерних предприятий	-	161,010
Использование в течение года	-	(7,584)
Расходы по процентам (Примечание 44)	5,959	5,231
Изменение в оценке	-	(7,050)
На 31 декабря	<u>194,167</u>	<u>188,208</u>
Текущая часть	16,380	17,290
Долгосрочная часть	<u>177,787</u>	<u>170,918</u>
	<u>194,167</u>	<u>188,208</u>

30. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 гг. Группа заключила Коллективные договора с трудовым коллективом АО «Павлодарэнерго» (включая его дочерние предприятия) и ТОО «СевКазЭнерго Петропавловск» (включая его дочерние предприятия).

Обязательства по вознаграждениям работников выплачиваются в соответствии с Коллективным договором, заключенным между Группой и трудовым коллективом.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.
(в тысячах тенге)

По состоянию на 31 декабря обязательство по вознаграждениям работникам представлено следующим образом:

	2008 г.	2007 г.
Текущая стоимость краткосрочного обязательства	6,203	3,741
Текущая стоимость долгосрочного обязательства	<u>73,761</u>	<u>36,012</u>
	<u>79,964</u>	<u>39,753</u>

Ниже приводится сверка текущего значения обязательств по вознаграждениям работникам за годы, закончившиеся 31 декабря:

	2008 г.	2007 г.
Общая сумма обязательств на начало года	39,753	-
Приобретение дочерних предприятий	-	37,748
Стоимость вознаграждения	5,125	755
Текущая стоимость услуг	35,936	2,522
Платежи за период	(7,118)	-
Актuarный доход, признанный за год	<u>6,268</u>	<u>(1,272)</u>
Общая сумма обязательств на конец года	79,964	39,753
Обязательства, срок погашения которого наступает в течение года	<u>(6,203)</u>	<u>(3,741)</u>
Обязательства, срок погашения которого наступает в период свыше одного года	<u>73,761</u>	<u>36,012</u>

Текущая стоимость услуг, стоимость вознаграждения и актуарный убыток, признанный в течение 2008 г., были учтены в составе административных расходов и прочих расходов себестоимости на сумму 43,088 тыс. тенге и 4,241 тыс. тенге, соответственно (2007 г.: 1,710 тыс. тенге и 295 тыс. тенге, соответственно) (Примечания 38 и 39).

Расчеты обязательств Группы были подготовлены на основе публикуемых статистических данных по уровню смертности, а также фактических данных Группы по количеству, возрасту, полу и стажу работников и пенсионеров, и статистики по изменению численности персонала. Прочие основные допущения на дату составления консолидированного бухгалтерского баланса представлены ниже:

	2008 г.	2007 г.
Ставка дисконта	6.5%	8%
Ожидаемый годовой прирост минимального расчетного показателя	6.0%-10%	10%
Ожидаемый годовой прирост минимальной заработной платы в будущем	6.0%-10%	10%

68

4,223,904

69

8,532,386

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.

(в тысячах тенге)

(а) 2 октября 2007 г. АО «ЦАТЭК» заключило договор об открытии невозобновляемой кредитной линии с ОАО «Сбергательный банк Российской Федерации» с датой погашения 2 Октября 2008 г. Заем был получен для приобретения 100% доли участия в компаниях, находящихся в Северо-Казахстанской области Республики Казахстан. По состоянию на 31 декабря 2007 г. сумма задолженности составляла 41,000 тыс. долларов США. 2 Октября 2008 г. заем был полностью погашен и кредитная линия закрыта.

28 июня 2007 г. АО «ЦАТЭК» заключило кредитный договор с ДБ АО «Сбербанк» с датой погашения 28 июня 2008 г. Заем был получен для приобретения 100% доли участия в компаниях, находящихся в Северо-Казахстанской области Республики Казахстан. По состоянию на 31 декабря 2007 г. сумма задолженности составляла 1,209,800 тыс. тенге. 28 июня 2008 г. заем был полностью погашен и кредитная линия закрыта.

27 июня 2008 г. ТОО «СевКазЭнерго Петропавловск» заключило Акцессорный (кредитный) договор № 27/06 и соглашение об открытии кредитной линии с ДБ АО «Сбербанк» на сумму 2,414,800 тыс. тенге с процентной ставкой 12.5% годовых и сроком действия до 27 июня 2011 г. В 2008 г. в рамках заключенного соглашения Группа получила 2,414,800 тыс.тенге на пополнение оборотных средств, и погасила 1,606,500 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря остаток займа составил 808,300 тыс.тенге. Заем выдан под гарантии АО «ЦАТЭК» и залог основных средств АО «Павлодарэнерго» по балансовой стоимости на сумму 3,922,874 тыс. тенге (Примечание 7). 6 марта 2009 г. произведена замена залога, и в качестве исполнения обязательств по данному займу заложены основные средства ТОО «СевКазЭнерго Петропавловск» по балансовой стоимости на сумму 11,813,619 тыс. тенге (Примечание 51).

(б) 28 июня 2007 г. АО «ЦАТЭК» заключило договор банковского займа АО «Астана-Финанс» с датой погашения 28 июня 2008 г. Заем был получен для приобретения 100% доли участия в компаниях, находящихся в Северо-Казахстанской области Республики Казахстан. По состоянию на 31 декабря 2007 г. сумма задолженности составляла 15,000 тыс. долларов США. 28 июня 2008 г. заем был полностью погашен и кредитная линия закрыта.

(в) 18 декабря 2002 г. ТОО «СевКазЭнерго Петропавловск» заключило договор кредитной линии с ОАО «Альфа Банк» на сумму 350,000 тыс. тенге с процентной ставкой в размере 16% годовых и сроком действия до 5 ноября 2003 г. В течение срока действия кредитной линии были внесены некоторые изменения в условия договора о кредитной линии по срокам действия и процентным ставкам. По состоянию на 31 декабря 2007 г. процентная ставка по кредитной линии составляла 11.5% годовых. 1 января 2008 г. было заключено дополнительное соглашение, в соответствии с которым процентная ставка увеличилась до 13% годовых и срок погашения – до 6 декабря 2009 г. Кредитная линия была обеспечена гарантиями предприятий Группы, а также основными средствами ТОО «Петропавловские тепловые сети» (ранее ТОО «Аксесс Энерго-Теплотранзит») балансовой стоимостью по состоянию на 31 декабря 2007 г. на сумму 743,704 тыс. тенге (Примечание 7). В июле 2008 г. заем был полностью погашен и кредитная линия закрыта.

(г) 29 сентября 2008 г. Компания передала 770,093 простые акции АО «Эксимбанк Казахстан» в качестве обеспечения по соглашениям РЕПО по цене 1,800 тенге за акцию и получила 1,386,167 тыс. тенге. Компания приняло на себя обязательство по выкупу этих акций 12 января 2009 г. по цене 1,863 тенге. По состоянию на 31 декабря 2008 г. начисленные проценты составили 42,965 тыс. тенге.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.**

(в тысячах тенге)

35. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

По состоянию на 31 декабря прочие обязательства и начисленные расходы представлены следующим образом:

	2008 г.	2007 г.
Задолженность по акциям	1,508,376	3,290,472
Беспроцентный заем	1,085,881	793,509
Задолженность по документарным расчетам	418,689	-
Задолженность перед работниками	274,528	228,487
Начисленные дивиденды на привилегированные акции (Примечание 27)	200,000	200,000
Резервы на неиспользованные отпуска	164,746	105,886
Пенсионные отчисления	67,115	59,710
Добровольные пенсионные взносы	185,038	70,003
Штрафы	48,813	21,857
Резерв на обесценение условных обязательств	5,616	17,641
Обязательства по страхованию	9,898	7,852
Начисленные расходы	10,441	6,121
Предоплаченные комиссии за выданные гарантии	2,094	619
Гарантийные взносы (Примечание 28)	159,312	-
Прочие	85,182	96,018
	<u>4,225,729</u>	<u>4,898,175</u>
Корректировка беспроцентного займа полученного до справедливой стоимости	<u>(54,585)</u>	<u>(85,239)</u>
	<u>4,171,144</u>	<u>4,812,936</u>

В 2007 г. АО «Павлодарэнерго» выкупило у компаний «Дорингтон Инвестмент Лимитед» и ТОО «Экибастузское тепло» акции АО «Павлодарские тепловые сети» в количестве 7,517,019 штук и 615,990 штук на общую сумму 813,301 тыс. тенге, соответственно. По состоянию на 31 декабря 2008 г. задолженность была полностью погашена.

В 2007 г. Компания выкупила у компаний «Дорингтон Инвестмент Лимитед» и ТОО «Экибастузское тепло» акции АО «Павлодарэнерго» в количестве 23,599,957 штук на общую сумму 2,359,996 тыс. тенге. В 2008 г. задолженность была погашена на сумму 668,795 тыс. тенге (2007 г.: 182,825 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2008 г. задолженность составила 1,508,376 тыс. тенге (2007 г.: 2,177,171 тыс. тенге).

В 2007 г. Компания выкупила у компании ТОО «Капитал Импорт Корп» акции АО «Павлодарэнерго» в количестве 3,000,001 штука на сумму 300,000 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2008 г. задолженность была полностью погашена.

В 2008 г. Компания получила беспроцентный заем от акционера Группы на сумму 1,595,038 тыс. тенге (2007 г.: 793,509 тыс. тенге) и погасила 1,997,716 тыс. тенге (2007 г.: ноль тенге) (Примечание 48). Компания оценила беспроцентный заем по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки в размере 16.3% (2007 г.: 12%). В результате, Группа признала в консолидированном отчете об изменениях в капитале корректировку до справедливой стоимости займа на сумму 41,623 тыс. тенге (2007 г.: 132,209 тыс. тенге) и эффект отсроченного налога на сумму 10,448 тыс. тенге (2007 г.: 39,663 тыс. тенге). За год, закончившийся 31 декабря 2008 г., Группа признала в консолидированном отчете о прибылях и убытках соответствующий процентный расход на сумму 106,473 тыс. тенге (2007 г.: 46,970 тыс. тенге) (Примечание 44) и эффект на отсроченный налог на сумму 31,942 тыс. тенге (2007 г.: 14,091 тыс. тенге).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.

(в тысячах тенге)

В 2008 г. Компания получила беспроцентный заем от ТОО «Капитал Импорт Корп» на сумму 1,209,800 тыс. тенге и погасила 514,750 тыс. тенге (Примечание 48). Компания оценила беспроцентный заем по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки в размере 16.3%. В результате, Компания признала в консолидированном отчете о прибылях и убытках корректировку до справедливой стоимости займа на сумму 129,470 тыс. тенге (Примечание 42) и соответствующий процентный расход на сумму 95,274 тыс. тенге (Примечание 44) и эффект на отсроченный налог на сумму 6,839 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 гг. прочие обязательства и начисленные расходы связанным сторонам составили 1,031,296 тыс. тенге и 1,008,270 тыс. тенге, соответственно (Примечание 48).

По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 гг. прочие обязательства и начисленные расходы выражены в тенге.

36. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 гг. доходы будущих периодов на сумму 293,610 тыс. тенге и 234,391 тыс. тенге, соответственно, представлены корректировкой гарантийных взносов за подключение дополнительных мощностей в АО «Павлодарская Распределительная Электросетевая Компания», АО «Павлодарские тепловые сети», ТОО «Северо-Казахстанская Распределительная Электросетевая Компания» и ТОО «Петропавловские тепловые сети» уменьшенную на сумму начисленных доходов по процентам (Примечание 42) и эффекта изменения ставок.

37. ДОХОДЫ

Доходы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	2008 г.	2007 г.
Производство электрической и тепловой энергии и прочее		
Продажа и передача электрической энергии	16,622,954	10,218,393
Продажа и передача тепловой энергии	8,205,862	4,032,408
Доход от арендных услуг	91,224	126,285
Продажа химической продукции	53,106	35,473
Прочие	170,322	60,237
	<u>25,143,468</u>	<u>14,472,796</u>
Финансовые услуги		
Проценты по ссудам и авансам, предоставленным клиентам	4,553,729	3,924,261
Доход от услуг и комиссионных вознаграждений	866,649	152,423
Проценты по ссудам и авансам, предоставленным банкам	20,768	142,819
Доходы по амортизации премии по выпущенным облигациям	49,607	24,226
Проценты по ценным бумагам имеющимся в наличии для продажи	9,203	1,432
Прочие	208,040	43,681
	<u>5,707,996</u>	<u>4,288,842</u>
	<u>30,851,464</u>	<u>18,761,638</u>

В 2008 и 2007 гг. доходы от операций со связанными сторонами составили 23,111 тыс. тенге и 8,327 тыс. тенге соответственно (Примечание 48).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.
(в тысячах тенге)

38. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Себестоимость за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена следующим образом:

	2008 г.	2007 г.
Производство электрической и тепловой энергии и прочее		
Электрическая и тепловая энергия, приобретенные для продажи	515,957	1,644,751
Топливо	6,389,228	2,940,585
Услуги полученные	3,321,516	2,448,834
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	3,406,678	2,214,927
Товарно-материальные запасы	1,854,736	1,306,974
Износ и амортизация	2,446,241	949,041
Передача электроэнергии	1,419,997	406,238
Прочее	1,068,287	298,013
	<u>20,422,640</u>	<u>12,209,363</u>
Финансовые услуги		
Проценты по выпущенным облигациям	1,356,998	818,260
Проценты по средствам клиентов	802,182	719,801
Проценты по привилегированным акциям	200,000	200,000
Проценты по кредитам от банков	12,837	35,250
Расходы по услугам и комиссионным вознаграждениям	31,942	6,037
Проценты по кредитам от прочих организаций	613	984
	<u>2,404,572</u>	<u>1,780,332</u>
	<u><u>22,827,212</u></u>	<u><u>13,989,695</u></u>

В 2008 и 2007 гг. расходы по оплате труда и связанные с ней налоги включали расходы, связанные с обязательством по вознаграждениям работникам на сумму 4,241 тыс. тенге и 295 тыс. тенге, соответственно (Примечание 30).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.
(в тысячах тенге)

39. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	2008 г.	2007 г.
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	1,996,209	1,166,751
Спонсорство и финансовая помощь	277,372	525,135
Налоги за исключением подоходного налога	672,000	340,486
Износ и амортизация	316,266	277,019
Пеня по несвоевременно осуществленным переводам	31,201	146,141
Расходы на охрану	180,972	125,654
Пени и штрафы	284,606	124,967
Аренда и техническое обслуживание	97,350	103,151
Расходы по связи	202,268	88,223
Профессиональные взносы	169,173	75,683
Транспортировка	107,912	74,901
Административные расходы	-	64,280
Товарно-материальные запасы	98,170	60,473
Командировочные расходы	118,016	52,633
НДС по потерям тепловой и электрической энергии	78,400	45,342
Потери электрической энергии (сверхнормативные)	62,165	32,405
Резерв по неиспользованным отпускам	38,671	28,615
Консультационные услуги	38,173	19,603
Банковские комиссии	61,512	19,418
Ремонт основных средств	26,977	13,031
Резерв/(восстановление резерва) по сомнительным долгам (Примечания 13, 14 и 16)	256,457	(45,057)
Начисление/(восстановление) резерва по обесценению товарно-материальных запасов (Примечание 12)	(3,514)	3,763
Коммунальные услуги	23,782	3,615
Списания объектов незавершенного строительства	(143)	114
Потери тепловой энергии (сверхнормативные)	148,826	-
Восстановление резерва по прочим долгосрочным активам (Примечание 11)	(12,823)	(88,929)
Расходы по вознаграждениям работникам	43,088	1,710
Страхование	30,438	-
Прочие	466,445	334,010
	<u>5,809,969</u>	<u>3,593,137</u>

Сверхнормативные потери тепловой и электрической энергии представляют собой стоимость произведенной тепловой и электрической энергии, утерянной при передаче по тепловым и энергетическим сетям по техническим причинам, в связи с кражами или другими причинами.

В 2008 и 2007 гг. расходы связанные с обязательством по вознаграждениям работникам составили 43,088 тыс. тенге и 1,710 тыс. тенге, соответственно (Примечание 30).

В 2008 и 2007 гг. операции со связанными сторонами составили ноль тенге и 90 тыс. тенге, соответственно (Примечание 48).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.**

(в тысячах тенге)

40. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	2008 г.	2007 г.
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	281,345	217,449
Услуги по диспетчеризации электричества	255,630	69,950
Транспортировка	40,512	39,722
Банковские комиссии	38,291	21,294
Износ и амортизация	12,855	14,743
Товарно-материальные запасы	16,531	11,545
Расходы на охрану	11,911	11,369
Услуги связи	7,621	5,875
Командировочные расходы	5,566	4,443
Расходы по аренде	10,688	3,145
Прочие	51,006	18,708
	<u>731,956</u>	<u>418,243</u>

41. ПРОЧИЙ ОПЕРАЦИОННЫЙ ДОХОД

Прочий операционный доход за годы, закончившиеся 31 декабря 2008 и 2007 гг. на сумму 194,646 тыс. тенге и 179,238 тыс. тенге, соответственно, состоит из дохода от пеней за несоответствия с условиями контракта, относящихся к использованию электрической и тепловой энергии сверх установленных норм, которые были начислены Группой в результате решений суда.

42. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ, НЕТТО

Прочие доходы, нетто, за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	2008 г.	2007 г.
(Убыток)/прибыль от выбытия основных средств	(40,228)	373,474
Доход от факторинговых операций	131,741	198,245
Доход от аренды	61,050	38,550
Доход от списания кредиторской задолженности	9,967	14,521
Доход от продажи товарно-материальных запасов, нетто	24,686	11,664
Доходы по процентам по финансовой помощи (Примечания 16, 35)	145,030	-
Доходы по процентам по гарантийным взносам (Примечание 36)	4,847	10,728
Доход от продукции дочерних предприятий	-	9,863
Доход от товарно-материальных запасов, обнаруженных в результате инвентаризации	52,111	-
Доход от приобретения облигаций	14,778	-
Расходы по износу основных средств, переданных в операционную аренду	(41,156)	(11,228)
Начисление резерва по сомнительным долгам	-	(110,552)
Прочие доходы/(расходы), нетто	39,120	(79,158)
	<u>401,946</u>	<u>456,107</u>

В 2008 и 2007 гг. Группа получила прочие доходы, нетто от операций со связанными сторонами на сумму 145,030 тыс. тенге и 634 тыс. тенге, соответственно (Примечание 48).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.**

(в тысячах тенге)

43. (УБЫТОК)/ПРИБЫЛЬ ОТ ВЫБЫТИЯ ДОЛИ В ДОЧЕРНЕМ ПРЕДПРИЯТИИ

В 2008 г. АО «Павлодарэнерго» купило акции АО «Павлодарская Распределительная Электросетевая Компания» в количестве 421,234 штук и признало убыток от операций с инвестициями на сумму 25,009 тыс. тенге. В 2007 г. АО «Павлодарэнерго» произвело реализацию простых акций АО «Павлодарская Распределительная Электросетевая Компания» в два этапа в количестве 500,080 акций, при этом общая чистая прибыль от операций с инвестициями составила 368,736 тыс. тенге.

В 2007 г. Компания произвела реализацию простых акций АО «Эксимбанк Казахстан» в количестве 197,000 акций, при этом общая чистая прибыль от операций с инвестициями составила 226,551 тыс. тенге.

44. РАСХОДЫ ПО ПРОЦЕНТАМ

Расходы по процентам за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	2008 г.	2007 г.
Расходы по процентам, относящиеся к банковским займам	866,883	765,178
Расходы по процентам, относящиеся к выпущенным облигациям	422,052	178,008
Расходы по процентам по беспроцентному займу, полученному от акционера Группы (Примечание 35)	106,473	46,970
Расходы по процентам по финансовой помощи, полученной от связанной стороны (Примечание 35)	95,274	-
Расходы по процентам по финансовой помощи, выданной третьей стороне (Примечание 19)	23,704	-
Расходы по открытию кредитной линии ЕБРР	5,744	14,034
Расходы по процентам, относящиеся к РЕПО операциям с акциями	140,135	12,142
Расходы по процентам по гарантийным взносам (Примечание 28)	4,550	9,112
Расходы по процентам, относящиеся к обязательству по рекультивации золоотвалов (Примечание 29)	5,959	5,231
Расходы по процентам по договору финансовой аренды	870	137
	<u>1,671,644</u>	<u>1,030,812</u>

В 2008 и 2007 гг. операции со связанными сторонами составили 201,747 тыс. тенге и ноль тенге, соответственно (Примечание 48).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.**

(в тысячах тенге)

45. ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ ПО ОПЕРАЦИЯМ С ФИНАНСОВЫМИ АКТИВАМИ, ОТРАЖАЕМЫМИ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ

Чистая прибыль по операциям с финансовыми активами, отражаемыми по справедливой стоимости через прибыли или убытки, представлена следующим образом:

	2008 г.	2007 г.
Торговый доход по операциям с финансовыми активами, отражаемыми по справедливой стоимости через прибыли или убытки		
- Дивиденды	33	38,878
- Финансовые инструменты	-	48,511
- Облигации	228,369	-
- Акции	327,205	96,458
	<u>327,205</u>	<u>96,458</u>
Корректировки справедливой стоимости финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки		
- Дивиденды	-	(6)
- Финансовые инструменты	(48,511)	-
- Облигации	(229,146)	-
- Акции	(37,773)	(67,221)
	<u>(37,773)</u>	<u>(67,221)</u>
Всего чистая прибыль по операциям с финансовыми активами, отражаемыми по справедливой стоимости через прибыли или убытки	<u>240,177</u>	<u>116,620</u>

46. ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД ОТ ПРЕКРАЩЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ

В 2008 г. Компания реализовала 100% доли участия в АО «АИФРИ «ЦАТЭК Инвест», АО «Kaz Air Jet», ТОО «Автотранспортное предприятие СевКазЭнерго» и ТОО «Санаторий-профилакторий «Энергетик», соответственно (в 2007 г.: 100% и 50% доли участия в ТОО «Базальтовые технологии» и ТОО «КТП Инвест», соответственно).

В 2007 г. АО «Энергоцентр» реализовало 100% долю участия в АО «Дом отдыха «Энергетик».

Результат от прекращенных операций за годы, закончившиеся 31 декабря, представлен следующим образом:

	2008 г.	2007 г.
Убыток за год дочерних предприятий	(507,365)	(151,048)
Прибыль от выбытия	979,348	220,580
	<u>979,348</u>	<u>220,580</u>
Прибыль за год от прекращенных операций	<u>471,983</u>	<u>69,532</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.

(в тысячах тенге)

Результаты деятельности за период с 1 января 2008 г. по дату выбытия, представлены следующим образом:

	2008 г.		ТОО «Автотранспортное предприятие СевКазЭнерго»	ТОО «Санаторий профилакторий «Энергетик»	ТОО «Энергетик»	2007 г.	
	АО «АНФРИ «ЦАТЭК Инвест»	АО «Kaz Air Jet»				ТОО «Базальтовые технологии»	ТОО «КТП Инвест»
	Период закончившийся 31/05/2008	Период закончившийся 31/12/2008	Период закончившийся 31/10/2008	Период закончившийся 29/02/2008	Период закончившийся 1/02/2007	Период закончившийся 30/11/2007	Период закончившийся 31/12/2007
Доходы	-	68,805	120,006	-	-	415	118
Себестоимость	-	(79,994)	(96,205)	-	(1,314)	(415)	-
Валовый/ая (убыток)/прибыль	-	(11,189)	23,801	-	(1,314)	-	118
Общие и административные расходы	(6,111)	(122,366)	(17,801)	(845)	(224)	(40,788)	(99,368)
Операционный (убыток)/доход	(6,111)	(133,555)	6,000	(845)	(1,538)	(40,788)	(99,250)
Расходы по процентам	(373,015)	-	-	-	-	-	(117,174)
Прочий доход	-	-	4,999	2	844	-	-
Прочий расход	-	(4,835)	-	-	-	(140)	(5,118)
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(379,126)	(138,390)	10,999	(843)	(694)	(40,928)	(221,542)
(Расходы)/экономия по подоходному налогу (Примечание 25)	-	-	(5)	-	-	-	2,690
Прибыль/(убыток) за год	(379,126)	(138,390)	10,994	(843)	(694)	(40,928)	(218,852)
Относящаяся к:							
Акционерам Материнской компании	(379,126)	(138,390)	10,994	(843)	(694)	(40,928)	(109,426)
Доле меньшинства	-	-	-	-	-	-	(109,426)
	(379,126)	(138,390)	10,994	(843)	(694)	(40,928)	(218,852)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.**

(в тысячах тенге)

Чистые реализованные активы на дату выбытия и 1 января 2008 г., представлены следующим образом:

	АО «АИФРИ «ЦАТЭК Инвест»		АО «Kaz Air Jet»		ТОО «Автотранспортное предприятие СевКазЭнерго»		ТОО «Санаторий профилакторий «Энергетик»	
	31 мая 2008 г.	1 января 2008 г.	31 декабря 2008 г.	1 января 2008 г.	31 октября 2008 г.	1 января 2008 г.	29 февраля 2008 г.	1 января 2008 г.
АКТИВЫ:								
Основные средства	5,521,325	5,546,895	1,074,489	-	135,591	-	108,679	97,792
Нематериальные активы	-	-	-	-	133	-	-	-
Гудвилл	150,762	150,762	-	-	-	-	-	-
Инвестиции	183,950	-	-	-	-	-	-	-
Активы по отсроченному налогу	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие долгосрочные активы	-	-	-	-	-	-	-	-
Товарно-материальные запасы	-	-	3,379	-	12,871	-	2,391	2,390
Торговая дебиторская задолженность дочерних предприятий	-	-	12,410	-	46,288	-	3	3
Авансы выданные	8	-	17,544	-	-	-	-	-
Налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги	4,442	4,314	8,718	-	785	-	14,613	13,127
Прочая дебиторская задолженность	506,636	2,441,078	2	-	4,263	-	10,167	-
Денежные средства и их эквиваленты	111	1,162	9,237	-	2,265	-	475	228
Итого активы	6,367,234	8,144,211	1,125,779	-	202,196	-	136,328	113,540

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.

(в тысячах тенге)

	АО «АИФРИ «ЦАТЭК Инвест»		АО «Kaz Air Jet»		ТОО «Автотранспортное предприятие СевКазЭнерго»		ТОО «Санаторий профилакторий «Энергетик»	
	31 мая 2008 г.	1 января 2008 г.	31 декабря 2008 г.	1 января 2008 г.	31 октября 2008 г.	1 января 2008 г.	29 февраля 2008 г.	1 января 2008 г.
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:								
Долгосрочные финансовые обязательства	5,699,718	-	103,569	-	31,370	-	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	-	-	-	-	-	-	-	-
Торговая кредиторская задолженность дочерних предприятий	11,877	1,682	1,090,077	-	35,441	-	3,823	111,872
Займы банков	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы полученные	-	-	-	-	-	-	-	-
Налоги и внебюджетные платежи к уплате	100	97	2,746	-	8,845	-	22	36
Прочие обязательства и начисленные расходы	1,129,652	8,024,893	9,367	-	8,775	-	131,694	-
Итого обязательства	6,841,347	8,026,672	1,205,759	-	84,431	-	135,539	111,908
Чистые активы	(474,113)	117,539	(79,980)	-	117,765	-	789	1,632
Доля меньшинства	-	-	-	-	-	-	-	-
Доход от выбытия дочернего предприятия	679,113	-	329,980	-	(43,156)	-	13,411	-
	205,000	-	250,000	-	74,609	-	14,200	-
Итого компенсация, погашенная посредством:								
Дебиторской задолженности от выбытия	-	-	220,000	-	74,609	-	-	-
Денежных поступлений	205,000	-	30,000	-	-	-	14,200	-
	205,000	-	250,000	-	74,609	-	14,200	-
Чистые поступления/(выбытия) денежных средств от прекращенных операций посредством:								
Дебиторской задолженности от выбытия или денежных поступлений	205,000	-	250,000	-	74,609	-	14,200	-
Денежных выбытий	(111)	-	(9,237)	-	(2,265)	-	(475)	-
	204,889	-	240,763	-	72,344	-	13,725	-

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.

(в тысячах тенге)

Чистые реализованные активы на дату выбытия и 1 января 2007 г., представлены следующим образом:

	ТОО «Энергетик»		ТОО «Базальтовые технологии»		ТОО «КТП Инвест»	
	1 февраля 2007 г.	1 января 2007 г.	30 ноября 2007 г.	1 января 2007	31 декабря 2007 г.	1 января 2007 г.
АКТИВЫ:						
Основные средства	112,545	112,610	325,674	33,652	1,073,688	755,986
Нематериальные активы	-	-	-	-	7,150	178
Гудвилл	-	-	-	-	91,296	91,296
Активы по отсроченному налогу	-	-	-	-	2,250	-
Прочие долгосрочные активы	-	-	-	-	134	44,448
Товарно-материальные запасы	4,149	4,148	34,843	4,616	95,034	938
Торговая дебиторская задолженность дочерних предприятий	688	739	6,226	-	-	44
Авансы выданные	17	58	4,756	99,151	52,096	8,082
Налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги	17,359	17,344	45,313	5,005	62,698	29,514
Прочая дебиторская задолженность	36	15	-	-	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	192	26	401	6,679	3,744	2,496
Итого активы	134,986	134,940	417,213	149,103	1,388,090	932,982

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.

(в тысячах тенге)

	ТОО «Энергетик»		ТОО «Базальтовые технологии»		ТОО «КТП Инвест»	
	1 февраля 2007 г.	1 января 2007 г.	30 ноября 2007 г.	1 января 2007	31 декабря 2007 г.	1 января 2007 г.
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:						
Долгосрочные финансовые обязательства	-	-	-	-	1,556,898	935,850
Прочие долгосрочные обязательства	-	-	-	-	122,622	-
Торговая кредиторская задолженность дочерних предприятий	106,356	105,328	43,765	1,068	15,786	33,772
Займы банков	-	-	-	150,754	-	41,034
Авансы полученные	-	-	408,360	-	-	-
Налоги и внебюджетные платежи к уплате	114	87	1,356	1,368	532	856
Прочие обязательства и начисленные расходы	45,541	45,856	8,709	2,211	1,406	4
Итого обязательства	<u>152,011</u>	<u>151,271</u>	<u>462,190</u>	<u>155,401</u>	<u>1,697,244</u>	<u>1,011,516</u>
Чистые активы	<u>(17,025)</u>	<u>(16,331)</u>	<u>(44,977)</u>	<u>(6,298)</u>	<u>(309,154)</u>	<u>(78,534)</u>
Доля меньшинства	-	-	-	-	154,577	-
Доход от выбытия дочернего предприятия	17,385	-	45,080	-	158,115	-
	<u>360</u>	-	<u>103</u>	-	<u>3,538</u>	-
Итого компенсация, погашенная посредством:						
Дебиторской задолженности от выбытия	360	-	103	-	-	-
Денежных поступлений	-	-	-	-	3,538	-
	<u>360</u>	-	<u>103</u>	-	<u>3,538</u>	-
Чистые поступления/(выбытия) денежных средств от прекращенных операций посредством:						
Дебиторской задолженности от выбытия или денежных поступлений	360	-	103	-	3,538	-
Денежных выбытий	(192)	-	(401)	-	(3,744)	-
	<u>168</u>	-	<u>(298)</u>	-	<u>(206)</u>	-

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.
(в тысячах тенге)

47. ПРИОБРЕТЕННЫЕ КОМПАНИИ

Следующие значительные приобретения имели место в 2008 и 2007 гг. Каждое приобретение бизнеса учитывалось, используя метод покупки:

	Основная деятельность	Дата приобретения	Доля	Стоимость приобретения
Группа компаний в Северо-Казахстанской области Республики Казахстан и «Льюис Холдинг Лимитед»	Производство, передача и распределение электрической и тепловой энергии	1 октября 2007 г.	100%	6,768,320
ТОО «Интеграл СТ»	Инвестиционная деятельность	30 июня 2007 г.	100%	5,671,363
АО «Накопительный Пенсионный Фонд «Аманат Казахстан»	Пенсионное обслуживание и инвестиционная деятельность	30 июня 2007 г.	90.6%	375,070
				<u>12,814,753</u>
ТОО «Астанаэнергосбыт»	Передача и распределение электрической и тепловой энергии	31 декабря 2008 г.	100%	66,000

31 декабря 2008 г. Группа приобрела 100% долю участия в ТОО «Астанаэнергосбыт» у Инвестиционного фонда рискованного инвестирования «ЦАТЭК-Инвест».

28 сентября 2007 г. компания «Шерфилд Лимитед», действовавшая в интересах Компании, приобрела у корпорации «Аксесс Индастриз» (Евразия) 100% долю участия в компании «А Energo Holdings Coöperatief U.A.», которая являлась единственным участником компаний в Северо-Казахстанской области Республики Казахстан: ТОО «Аксесс Энерго ПТЭЦ-2», ТОО «Аксесс Энерго СК РЭК», ТОО «Аксесс Энерго Теплотранзит», и ТОО «Аксесс Энерго». Стоимость покупки составила 71,000,000 долларов США. Основная деятельность данных компаний была связана с производством, передачей и распределением электрической и тепловой энергии (Примечание 1). В свою очередь, компания «А Energo Holdings Coöperatief U.A.» выкупила имущество компаний Северо-Казахстанской области у корпорации «Аксесс Индастриз» («Евразия») за 6,768,320 тыс. тенге, включая обязательства по договорам уступки права требования. Также 30 сентября 2007 г. Шерфилд Лимитед приобрел 100% долю участия в компании «Льюис Холдинг Лимитед», имеющей права требования дебиторской задолженности компаний в Северо-Казахстанской области, за 1 доллар США (далее – «Группа компаний в Северо-Казахстанской области Республики Казахстан и Льюис Холдинг Лимитед»).

30 июня 2007 г. дочернее предприятие АО «АИФРИ «ЦАТЭК Инвест» приобрело 100% долю участия в ТОО «Интеграл СТ». Основная деятельность товарищества – инвестиционная. По состоянию на 31 декабря 2007 г. дочернее предприятие АО «АИФРИ «ЦАТЭК Инвест» представлено в консолидированном бухгалтерском балансе как активы, классифицируемые как предназначенные для продажи.

До 30 июня 2007 г. Компания владела 9.3% выпущенных акций АО «Накопительный Пенсионный Фонд «Аманат Казахстан». 30 июня 2007 г. Компания приобрела 90.6% выпущенных акции. Основная деятельность фонда: пенсионное обслуживание и инвестиционная деятельность.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.**

(в тысячах тенге)

Распределение покупной цены приобретенных компаний основано на справедливой стоимости приобретенных активов, принятых обязательств и условных обязательств. Чистые приобретенные активы и связанные с ними прибыль от приобретения компаний и гудвилл представлены следующим образом:

	2008 г. ТОО «Астанаэнерго- сбыт»
Текущие активы:	
Денежные средства и их эквиваленты	36,699
Торговая дебиторская задолженность	1,753,738
Товарно-материальные запасы	432
Авансы выданные	252,706
Налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги	60,955
Прочая дебиторская задолженность	112,689
Долгосрочные активы:	
Основные средства	82,710
Нематериальные активы	14,994
Актив по отсроченному налогу	40,058
Прочая дебиторская задолженность	4,931
Текущие обязательства:	
Краткосрочные займы и проценты к оплате	(250,222)
Торговая кредиторская задолженность	(2,149,865)
Налоги и внебюджетные платежи к уплате	(3,399)
Авансы полученные	(589,234)
Прочие обязательства и начисленные расходы	(38,470)
	<u>(671,278)</u>
Гудвилл	<u>737,278</u>
Выплата в форме денежных средств	66,000
	<u>(36,699)</u>
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	<u>29,301</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.**

(в тысячах тенге)

	Группа компаний в Северо-Казахстанской области РК и Льюис Холдинг Лимитед	ТОО «Интеграл СТ»	АО «Накопительный Пенсионный Фонд «Аманат Казахстан»	Итого 2007
<i>Текущие активы:</i>				
Денежные средства и их эквиваленты	35,731	-	71,560	107,291
Краткосрочные депозиты	-	-	155,406	155,406
Торговая дебиторская задолженность	154,212	-	-	154,212
Товарно-материальные запасы	480,603	-	1,997	482,600
Инвестиции, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	28,183	28,183
Инвестиции, классифицируемые как предназначенные для торговли	-	-	62,214	62,214
Начисленное комиссионное вознаграждение	329,616	-	15,760	345,376
Авансы выданные	33,639	-	5,645	39,284
Налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги	5,011	186	1,065	6,262
Прочая дебиторская задолженность	6,765,825	19,438	14,549	6,799,812
<i>Долгосрочные активы:</i>				
Основные средства	19,974,402	5,521,325	15,065	25,510,792
Нематериальные активы	31,964	-	4,920	36,884
<i>Текущие обязательства:</i>				
Краткосрочные займы и текущая часть долгосрочных займов	(252,178)	-	-	(252,178)
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	(449,657)	-	-	(449,657)
Торговая кредиторская задолженность	(131,895)	(19,800)	(3,964)	(155,659)
Налоги и внебюджетные платежи к уплате	(127,171)	-	(1,939)	(129,110)
Авансы полученные	(227,656)	-	-	(227,656)
Текущая часть обязательств по вознаграждению работникам	(3,067)	-	-	(3,067)
Прочие обязательства и начисленные расходы	(216,109)	(550)	(10,547)	(227,206)
<i>Долгосрочные обязательства:</i>				
Займы	(476,181)	-	-	(476,181)
Обязательство по вознаграждению работникам	(34,681)	-	-	(34,681)
Обязательство по финансовой аренде	(5,837,691)	-	-	(5,837,691)
Отсроченный подоходный налог	(4,347,823)	-	(429)	(4,348,252)
				<u>21,586,978</u>
Превышение справедливой стоимости чистых активов над выплаченным возмещением				(8,938,572)
Гудвилл				<u>166,347</u>
				<u>12,814,753</u>
Выплата в форме денежных средств за вычетом денежных средств и их эквивалентов				<u>12,814,753</u>
				<u>(107,291)</u>
				<u>12,707,462</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.

(в тысячах тенге)

48. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны Группы включают в себя акционеров Группы, их дочерние предприятия и ассоциированные общим контролем акционеров или компании, над которыми Группа или ее акционеры оказывают существенный контроль, и ключевой управленческий персонал.

Операции между Компанией и ее дочерними предприятиями исключаются при консолидации и не представлены в данном примечании.

В 2008 г. у Группы были значительные операции со следующими связанными сторонами:

Название связанной стороны	Отношения
Амирханов Е.А.	Акционер
Клебанов А.Я.	Акционер
Кан С.В.	Акционер
ТОО «Капитал Импорт Корп»	Ассоциированная компания
ТОО «АТП Энергетик»	Ассоциированная компания
ТОО «MacCentre Kazakhstan»	Ассоциированная компания
ТОО «Enter Unit»	Ассоциированная компания
АО «Каустик» (выбыло с 14 апреля 2007 г.)	Ассоциированная компания
ТОО «Компстрой»	Ассоциированная компания
ТОО «Автотранспортное предприятие СевКазЭнерго»	Ассоциированная компания
Гостиница «Скиф»	Ассоциированная компания

В 2008 и 2007 гг. у Группы были значительные операции со следующими связанными сторонами:

Приобретение и/или передача основных средств (Примечание 7)

	2008 г.	2007 г.
ТОО «MacCentre Kazakhstan»	253	1,117
ТОО «Enter Unit»	318	35
Гостиница «Скиф»	-	697
	<u>571</u>	<u>1,849</u>

Ссуды, предоставленные клиентам (Примечание 10)

	2008 г.	2007 г.
ТОО «MacCentre Kazakhstan»	197,184	52,053
ТОО «Компстрой»	5,904	5,904
Кан С.В.	170,000	-
	<u>373,088</u>	<u>57,957</u>
Резерв на обесценение ссуд	(295)	(295)
	<u>372,793</u>	<u>57,662</u>

Резерв на обесценение по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 гг. составил 295 тыс. тенге и был начислен на задолженность ТОО «Компстрой». По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 гг. суммы неиспользованных кредитных линий, предоставленные связанным сторонам, составили 116,500 тыс. тенге и 44,977 тыс. тенге, соответственно.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.
(в тысячах тенге)

Торговая дебиторская задолженность (Примечание 13)

	2008 г.	2007 г.
ТОО «Автотранспортное предприятие СевКазЭнерго»	1,641	-
ТОО «MacCentre Kazakhstan»	123	147
	<u>1,764</u>	<u>147</u>

Прочая дебиторская задолженность (Примечание 16)

	2008 г.	2007 г.
Задолженность ключевого персонала АО «Павлодарэнерго»	115,210	-
ТОО «Автотранспортное предприятие СевКазЭнерго»	40,370	-
Клебанов А.Я.	-	126,600
Амирханов Е.А.	-	53,524
Кан С.В.	-	41,000
	<u>155,580</u>	<u>221,124</u>
Корректировка справедливой стоимости беспроцентного займа	-	(15,560)
	<u>155,580</u>	<u>205,564</u>

Средства клиентов (Примечание 26)

	2008 г.	2007 г.
ТОО «MacCentre Kazakhstan»	17,228	164
ТОО «Enter Unit»	6,768	2,631
ТОО «Автотранспортное предприятие СевКазЭнерго»	3,046	-
ТОО «Капитал Импорт Корп»	408	-
АО «АИФРИ «ЦАТЭК Инвест»	819	-
	<u>28,269</u>	<u>2,795</u>

Торговая кредиторская задолженность (Примечание 31)

	2008 г.	2007 г.
ТОО «Автотранспортное предприятие СевКазЭнерго»	1,212	-
ТОО «Капитал Импорт Корп»	-	113,375
	<u>1,212</u>	<u>113,375</u>

Прочие обязательства и начисленные расходы (Примечание 35)

	2008 г.	2007 г.
Амирханов Е.А.	390,831	793,509
ТОО «Капитал Импорт Корп»	695,050	300,000
	<u>1,085,881</u>	<u>1,093,509</u>
Корректировка справедливой стоимости беспроцентного займа	(54,585)	(85,239)
	<u>1,031,296</u>	<u>1,008,270</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.**

(в тысячах тенге)

В 2008 г. Компания получила беспроцентный заем от акционера Группы на сумму 1,595,038 тыс. тенге (2007 г.: 793,509 тыс. тенге) и погасила 1,997,716 тыс. тенге (2007 г.: ноль тенге). В 2008 г. Компания получила беспроцентный заем от ТОО «Капитал Импорт Корп» на сумму 1,209,800 тыс. тенге и погасила 514,750 тыс. тенге (Примечание 35).

Выданные гарантии

	2008 г.	2007 г.
ТОО «MacCentre Kazakhstan»	5,000	-
ТОО «Enter-Unit»	1,770	-
Амирханов Е.А.	14,616	-
	<u>21,386</u>	<u>-</u>

По состоянию на 31 декабря 2008 г. АО «Эксимбанк Казахстан» выдал гарантии под займы связанных сторон на сумму 21,286 тыс. тенге (2007 г.: ноль тенге). На дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности обязательств по данным гарантиям не возникло.

Следующие суммы, возникшие в результате операций со связанными сторонами, включены в консолидированный отчет о прибылях и убытках за годы, закончившиеся 31 декабря:

Доход в виде процентов (Примечание 37)

	2008 г.	2007 г.
ТОО «MacCentre Kazakhstan»	14,868	4,307
Кан С.В.	5,950	-
ТОО «Компстрой»	708	-
	<u>21,526</u>	<u>4,307</u>

Доходы (Примечание 37)

	2008 г.	2007 г.
ТОО «MacCentre Kazakhstan»	1,585	1,586
Гостиница «Скиф»	-	1,908
ТОО «АТП Энергетик»	-	526
	<u>1,585</u>	<u>4,020</u>

Общие и административные расходы (Примечание 39)

	2008 г.	2007 г.
Гостиница «Скиф»	-	90
	<u>-</u>	<u>90</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.
(в тысячах тенге)

Прочие доходы (Примечание 42)

	2008 г.	2007 г.
Гостиница «Скиф»	-	634
	-	634

Доходы по процентам

	2008 г.	2007 г.
Амирханов Е.А.	15,560	-
ТОО «Капитал Импорт Корп»	129,470	-
	145,030	-

Расходы по процентам (Примечания 35 и 44)

	2008 г.	2007 г.
Амирханов Е.А.	106,473	-
ТОО «Капитал Импорт Корп»	95,274	-
	201,747	-

Поступления от реализации 100% акций АО «ЦАТЭК Инвест» (Примечание 46)

	2008 г.	2007 г.
Клебанов А.Я.	68,334	-
Амирханов Е.А.	68,333	-
Кан С.В.	68,333	-
	205,000	-

В 2008 г. Компания реализовала 100% акций АО «АИФРИ «ЦАТЭК Инвест» акционерам.

Ключевой персонал Группы

В 2008 г. компенсация Совету директоров и другому ключевому персоналу Группы, составила 336,434 тыс. тенге (2007 г.: 143,339 тыс. тенге).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.**

(в тысячах тенге)

49. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Группы включают инвестиции, ссуды предоставленные клиентам, торговую и прочую дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты, облигации, займы, обязательство по финансовой аренде, средства клиентов, субординированный долг, а также торговую и прочую кредиторскую задолженность. Главными рисками по финансовым инструментам Группы являются риски ликвидности, кредитный риск и валютный риск. Группа также контролирует рыночный риск и риск, связанный с процентными ставками, возникающие по всем финансовым инструментам.

Категории финансовых инструментов – По состоянию на 31 декабря финансовые инструменты представлены следующим образом:

	2008 г.	2007 г.
<i>Финансовые активы</i>		
Долгосрочные инвестиции	178,541	29,674
Ссуды, предоставленные клиентам (Примечание 10)	37,880,564	31,304,839
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 13)	4,436,925	2,218,499
Прочая дебиторская задолженность (Примечание 16)	693,955	854,381
Инвестиции (Примечание 17)	2,283,036	48,901
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 18)	7,454,789	4,213,435
<i>Финансовые обязательства</i>		
Выпущенные облигации (Примечание 22)	19,357,286	14,183,588
Займы (Примечания 23 и 32)	10,634,201	8,558,390
Обязательство по финансовой аренде (Примечание 24)	1,583	8,919
Средства клиентов (Примечание 26)	20,793,331	12,186,979
Субординированный долг (Примечание 27)	1,818,128	1,818,128
Долгосрочная кредиторская задолженность (Примечание 28)	100,325	71,387
Обязательства по вознаграждениям работникам (Примечание 30)	79,964	39,753
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 31)	3,553,797	1,585,273
Прочие обязательства и начисленные расходы (Примечание 35)	3,738,188	4,553,575

Управление риском недостаточности капитала – Группа управляет риском недостаточности капитала, чтобы убедиться, что Группа сможет продолжить деятельность как непрерывно действующее предприятие при увеличении тарифов и оптимизации баланса, долга и капитала.

Структура капитала Группы включает уставный капитал, дополнительный оплаченный капитал, резерв по переоценке основных средств, резерв от пересчета иностранных валют, и нераспределенную прибыль, как раскрыто в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

Общая политика Группы в отношении рисков, связанных с управлением капиталом, не изменилась по сравнению с 2007 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ*

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.

(в тысячах тенге)

Основные принципы учетной политики – Данные об основных принципах учетной политики и принятых методах, включая критерии признания, основу оценки и основу, на которой признаются доходы и расходы, в отношении каждого класса финансовых активов, финансовых обязательств и долевых инструментов раскрыты в Примечании 4 к консолидированной финансовой отчетности.

Цели управления финансовыми рисками – Управление риском – важный элемент деятельности Группы. Группа контролирует и управляет финансовыми рисками, относящимися к операциям Группы анализируя подверженность риску по степени и величине рисков. Данные риски включают рыночный риск, риск ликвидности и риск изменения процентной ставки в отношении денежных потоков. Ниже приводится описание политики управления рисками Группы.

Риск, связанный с процентной ставкой – Риск, связанный с процентными ставками, представляет собой риск изменения рыночных процентных ставок, который может привести к увеличению оттока денег по займам Группы. Группа ограничивает риск процентной ставки путем мониторинга изменения процентных ставок в валютах, в которых выражены денежные средства и займы, а также путем привлечения займов с фиксированными процентными ставками.

Риск изменения процентной ставки Группы относится также к обязательствам по выпущенным облигациям и связан с вероятностью изменения стоимости облигации в связи с изменениями процентных ставок. Группа управляет риском изменения справедливой стоимости процентной ставки, периодически оценивая потенциальные убытки, которые могут возникнуть в результате неблагоприятных изменений рыночной ситуации. Группа проводит мониторинг текущего финансового положения Группы, и чувствительность Группы к изменениям в справедливой стоимости процентной ставки и их влияние на доходность Группы. Группа рассматривает данный риск как незначительный, поскольку привлекает займы как по плавающим, так и по фиксированным процентным, за исключением финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки.

В приведенной ниже таблице представлен анализ чувствительности в отношении финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, к процентному риску, который был сделан на основе изменений, которые были обоснованно возможными. Степень этих изменений определяется руководством и отражается в отчетах об управлении риском, которые представляются руководству Группы.

Влияние на прибыль:

	31 декабря 2008 г.		31 декабря 2007 г.	
	Ставка процента +3%	Ставка процента -3%	Ставка процента +1%	Ставка процента -1%
Активы:				
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	(237,102)	279,915	(0.32)	0.35

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.
(в тысячах тенге)

Подверженность Группы риску, связанному с процентными ставками, также относится, в основном, к долгосрочным и краткосрочным займам и облигациям Группы (Примечания 22, 23 и 32). Средневзвешенные эффективные процентные ставки были следующими по состоянию на 31 декабря:

	2008 г.	2007 г.
Выпущенные облигации	10.5%	9%
Долгосрочные займы	11.3%	12%
Краткосрочные займы и текущая часть долгосрочных займов	10.3%	10.6%

В приведенной ниже таблице представлен анализ чувствительности в отношении займов привлеченным по плавающим процентным ставкам, к процентному риску, который был сделан на основе изменений, которые были обоснованно возможными. Степень этих изменений определяется руководством и отражается в отчетах об управлении риском, которые представляются руководству Группы.

Влияние на прибыль:

	31 декабря 2008 г.		31 декабря 2007 г.	
	Ставка процента	Ставка процента		
Займы:	+3%	-3%		
АО «Европейский Банк Реконструкции и Развития»	(34,833)	34,833	-	-

Кредитный риск – Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров по финансовым инструментам Группы, обычно ограничивается суммами, при наличии таковых, на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Группы перед этими контрагентами. Политика Группы предусматривает совершение операций по финансовым инструментам с рядом кредитоспособных контрагентов. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива. Группа считает, что максимальная величина ее риска равна сумме ссуд, предоставленных клиентам (Примечание 10), торговой дебиторской задолженности (Примечание 13) и прочей дебиторской задолженности (Примечание 16) за вычетом резервов на обесценение и по сомнительным долгам, отраженным на отчетную дату.

Концентрация кредитного риска может возникать при наличии нескольких сумм задолженности от одного заемщика или от группы заемщиков со сходными условиями деятельности, в отношении которых есть основания ожидать, что изменения экономических условий или иных обстоятельств могут одинаково повлиять на их способность выполнять свои обязательства.

Управление рисками и их мониторинг в отношении ссуд, предоставленных клиентам осуществляется кредитными комитетами и правлением Банка. Перед любым непосредственным действием кредитного комитета, все рекомендации по кредитным процессам (ограничения, установленные для заемщиков, или дополнения к кредитному договору, и т.п.) рассматриваются и утверждаются менеджером подразделения по управлению рисками или департаментом по управлению рисками. Ежедневная работа по управлению рисками осуществляется руководителем кредитного департамента или кредитными службами подразделений.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.

(в тысячах тенге)

Группа устанавливает уровень кредитного риска в отношении ссуд, предоставленных клиентам за счет определения максимальной суммы риска в отношении одного заемщика или группы заемщиков, а также отраслевых и географических сегментов. Лимиты в отношении уровня кредитного риска по заемщикам, продуктам, отраслям экономики, регионам ежеквартально утверждаются правлением Банка. Риск по каждому заемщику, включая банки и брокеров, дополнительно ограничивается сублимитами, охватывающими балансовые и внебалансовые риски, и устанавливаемые кредитным комитетом. Ежедневно осуществляется мониторинг фактического размера рисков в сравнении с установленными лимитами.

При необходимости, а также в отношении большинства займов Банк получает залог, а также поручительства организаций и физических лиц, однако существенная часть кредитования приходится на кредиты физическим лицам, в отношении которых получение залога или поручительства не представляется возможным. Такие риски подвергаются постоянному мониторингу и анализируются с периодичностью не реже одного раза в год.

В отношении торговой и прочей дебиторских задолженностей, в Группе действует политика, предусматривающая постоянный контроль за тем, чтобы сделки заключались с заказчиками, имеющими адекватную кредитную историю, и не превышали установленных лимитов кредитования.

Группа выступает гарантом по обязательствам третьих сторон.

Рыночный риск – Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен. Группа управляет рыночным риском посредством периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

Валютный риск – Суммы финансовых активов и финансовых обязательств, выраженные в долларах США, Евро и прочих иностранных валютах учитываются в тенге. Снижение курса тенге по отношению к иностранным валютам может вызвать рост расходов Группы.

Группа ограничивает валютный риск путем мониторинга изменения обменных курсов иностранных валют, в которых выражены ссуды, предоставленные клиентам, денежные средства и их эквиваленты, долгосрочные и краткосрочные займы, и средства клиентов.

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты – Группа в основном подвержена риску, связанному с изменением курса доллара США.

В следующей таблице отражается чувствительность Группы к 25% (2007 г.: 10%) увеличению и уменьшению в стоимости тенге по отношению к доллару США. 25% (2007 г.: 10%) – это доля чувствительности, используемая при составлении внутренней отчетности по валютному риску для ключевого руководства, и представляет собой оценку руководством обоснованно возможного изменения в курсах валют. Анализ чувствительности включает только неурегулированные денежные позиции в иностранной валюте и корректирует их перевод на конец периода с учетом 25% (2007 г.: 10%) изменения в курсах обмена валют. Анализ чувствительности включает: а) ссуды, предоставленные клиентам б) денежные средства и их эквиваленты в) краткосрочные и долгосрочные займы г) средства клиентов, когда ссуды, предоставленные клиентам, денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные и долгосрочные займы, и средства клиентов выражены в долларах США. В нижеприведенной таблице указано изменение финансовых активов и обязательств, при укреплении тенге на 25% (2007 г.: 10%) по отношению к соответствующей валюте. Положительное число указывает на увеличение прибыли за отчетный период, а отрицательное – на уменьшение прибыли. При ослаблении тенге на 25% (2007 г.: 10%) по отношению к соответствующей валюте, будет оказываться равное и противоположное влияние на прибыль.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.
(в тысячах тенге)

	Влияние доллара США	
	2008 г.	2007 г.
Финансовые активы	(1,066,529)	(353,425)
Финансовые обязательства	1,244,287	1,001,765

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря представлена следующим образом:

	Финансовые активы		Финансовые обязательства	
	2008 г.	2007 г.	2008 г.	2007 г.
Доллары США	4,266,115	3,534,247	4,977,146	10,017,652
Евро	15,887	2,253	33,116	1,804

Риск ликвидности – Окончательная ответственность за управление риском ликвидности лежит на акционере Группы, который создал необходимую систему управления риском ликвидности для руководства Группы по требованиям управления ликвидностью и краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования. Группа управляет риском ликвидности путем поддержания адекватных резервов, банковских займов и доступных кредитных линий, путем постоянного мониторинга прогнозируемого и фактического движения денег и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Таблицы по риску ликвидности и риску процентной ставки

В следующих таблицах отражаются контрактные сроки Группы по производным финансовым активам и обязательствам. Таблица была составлена на основе недисконтированного движения денежных потоков по финансовым обязательствам на основе самой ранней даты, на которую от Группы может быть потребована оплата. Таблица включает денежные потоки, как по процентам, так и по основной сумме.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.
(в тысячах тенге)

Таблица по риску ликвидности и риску процентной ставки по состоянию на 31 декабря представлена следующим образом:

	Средне- взвешенная эффектив- ная процентная ставка	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Просро- ченные	Итого
2008 г.						
<i>Беспроцентные:</i>						
Торговая дебиторская задолженность	-	4,436,925	-	-	1,158,808	5,595,733
Прочая дебиторская задолженность	-	693,955	-	-	126,772	820,727
Торговая кредиторская задолженность	-	(3,553,797)	-	-	-	(3,553,797)
Прочие обязательства и начисленные расходы	-	(3,738,188)	-	-	-	(3,738,188)
<i>Процентные:</i>						
Ссуды, предоставленные клиентам	12-23%	28,541,909	9,543,818	1,652,036	-	39,737,763
Выпущенные облигации	10.5%	(2,034,108)	(23,667,446)	(6,354,894)	-	(32,056,448)
Долгосрочные займы	11.3%	-	(6,205,872)	(2,772,845)	-	(8,978,717)
Краткосрочные займы и текущая часть долгосрочных займов	10.3%	(4,828,968)	-	-	-	(4,828,968)
Обязательство по финансовой аренде	18%	(1,583)	-	-	-	(1,583)
Средства клиентов	4-10%	(11,162,902)	(8,874,916)	(1,391,031)	-	(21,428,849)
Долгосрочная кредиторская задолженность	12.5-14.4%	-	(57,393)	(338,356)	-	(395,749)
Обязательства по вознаграждениям работникам	6.5%	(6,203)	(27,740)	(75,164)	-	(109,107)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.
(в тысячах тенге)**

	Средне- взвешенная эффектив- ная процентная ставка	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Просро- ченные	Итого
2007 г.						
<i>Беспроцентные:</i>						
Торговая дебиторская задолженность	-	2,218,499	-	-	483,017	2,701,516
Прочая дебиторская задолженность	-	838,821	15,560	-	75,879	930,260
Торговая кредиторская задолженность	-	(1,585,273)	-	-	-	(1,585,273)
Прочие обязательства и начисленные расходы	-	(4,553,575)	-	-	-	(4,553,575)
<i>Процентные:</i>						
Ссуды, предоставленные клиентам	12-23%	6,960,933	22,856,242	1,483,095	4,569	31,304,839
Выпущенные облигации	9%	(132,846)	(4,143,599)	(9,907,143)	-	(14,183,588)
Долгосрочные займы	12%	-	(26,004)	-	-	(26,004)
Краткосрочные займы и текущая часть долгосрочных займов	10.6%	(8,532,386)	-	-	-	(8,532,386)
Обязательство по финансовой аренде	18%	(6,995)	(1,924)	-	-	(8,919)
Средства клиентов	4-10%	(8,774,213)	(3,412,766)	-	-	(12,186,979)
Долгосрочная кредиторская задолженность	14%	-	(42,401)	(264,993)	-	(307,394)
Обязательства по вознаграждениям сотрудникам	8%	(3,741)	(36,012)	-	-	(39,753)

Справедливая стоимость финансовых инструментов – Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменен между осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для большинства финансовых инструментов Группы отсутствуют существующие доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости необходимо использовать допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструменту.

По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 гг. балансовая стоимость всех прочих финансовых активов и финансовых обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости.

50. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Юридические вопросы – Группа может быть объектом судебных разбирательств и судебных решений, которые по отдельности или в совокупности не оказали значительного влияния на Группу.

Налогообложение – Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате законы и положения, регулирующие деятельность компаний, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных толкований и произвольным применением органами власти.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.

(в тысячах тенге)

В частности, налоги проверяются несколькими органами, которые по закону имеют право налагать штрафы и пени. Хотя Группа считает, что адекватно учла все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства, вышеуказанные факты, возможно, будут сопряжены для Группы с налоговыми рисками.

Группа не платит текущие налоги своевременно, что может привести к потенциальному риску начисления дополнительных штрафов. По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 гг. Группа оценила такой риск и отразила резервы в консолидированной финансовой отчетности на сумму 28,662 тыс. тенге и 19,198 тыс. тенге, соответственно.

Вопросы охраны окружающей среды – Руководство Группы считает, что в настоящее время она соблюдает все существующие законы и нормативные акты Республики Казахстан по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. Однако данные законы и нормативные акты могут в будущем изменяться. Группа не в состоянии заранее представить сроки и степень изменения законов и нормативных актов по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. В случае таких изменений от Группы может потребоваться модернизация технологии для соответствия более жестким требованиям.

Руководство Группы на каждую отчетную дату делает оценку будущих обязательств и создает резерв на восстановление использованных золоотвалов в соответствии с законодательством Республики Казахстан. По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 гг. сумма таких резервов составила 194,167 тыс. тенге и 188,208 тыс. тенге, соответственно (Примечание 29).

Страхование – По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 гг., Группа застраховала производственные комплексы ТЭЦ-2, ТЭЦ-3 и кислородный цех. Так как отсутствие страхования остальных активов не означает уменьшение стоимости активов или возникновение обязательств, никакого резерва не было создано в данной консолидированной финансовой отчетности на непредвиденные расходы, связанные с порчей или потерей таких активов.

Капитальные инвестиции – АО «Павлодарэнерго» и ТОО «СевКазЭнерго Петропавловск» разработали и согласовали с Агентством Республики Казахстан по регулированию естественных монополий план капитальных инвестиций до 2013 г. Согласно данному плану АО «Павлодарэнерго» и ТОО «СевКазЭнерго Петропавловск» подлежит инвестировать в производственные активы 9,013,673 тыс. тенге, соответственно. По состоянию на 31 декабря 2008 г. ТОО «СевКазЭнерго Петропавловск» инвестировало 1,013,673 тыс. тенге.

Гарантии – В процессе своей деятельности для удовлетворения потребностей клиентов Банк предоставляет банковские гарантии и открывает аккредитивы для своих клиентов. Данные инструменты, несущие в себе кредитные риски различной степени, не отражаются в консолидированном бухгалтерском балансе.

Формирование тарифов – Группа согласовывает с Агентством Республики Казахстан по регулированию естественных монополий тарифы на электроэнергию и теплоэнергию. Руководство Группы считает, что действует в отношении формирования тарифов в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.
(в тысячах тенге)

51. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Выкуп собственных облигаций – 23 января 2009 г. АО «Павлодарэнерго» выкупило собственные размещенные купонные облигации в количестве 422,600 штук на сумму 39,766 тыс. тенге с учетом процентов на дату покупки.

Размещение собственных облигаций – В апреле 2009 г. АО «Павлодарэнерго» разместило купонные облигации в количестве 15,000,000 штук на сумму 1,443,302 тыс. тенге.

Реорганизация Группы – 23 февраля 2009 г. Группа приняла решение создать АО «Юридическое агентство «Гарант-Энерго» в целях обеспечения эффективной работы с дебиторской задолженностью.

Соглашение с ЕБРР – 26 марта 2009 г. АО «ЦАЭК» подписало с ЕБРР Соглашение о подписке, согласно которому ЕБРР выкупит акции АО «ЦАЭК» по цене 1,330 тенге за акцию. В результате, акции будут распределены в следующем соотношении: Компания – 75.12% и ЕБРР – 24.88%. В рамках сотрудничества по данному соглашению ЕБРР планирует финансировать проект по восстановлению и обновлению ТЭЦ и сетей дочерних предприятий АО «Павлодарэнерго» и ТОО «СевКазЭнерго Петропавловск» на сумму 9,267,922 тыс.тенге в период 2009-2018 гг. Во исполнение Соглашения с ЕБРР Компания приобрела 20.23% акций АО «Павлодарэнерго», и внесла приобретенные акции и 1% АО «СевКазЭнерго» в уставный капитал АО «ЦАЭК».

Преобразование дочерней компании – 13 июля 2009 г. ТОО «СевКазЭнерго Петропавловск» преобразовано в АО «СевКазЭнерго».

Юридические события – 4 июня 2009 г. Павлодарский областной суд вынес решение в пользу Группы по оплате эмиссии в окружающую среду за 1 квартал 2008 г. по старым ставкам. По состоянию на 31 декабря 2008 г. Группа создала резерв на сумму 65,037 тыс. тенге на разницу между новыми и старыми ставками.

Правительственные программы – Правительство Республики Казахстан осуществляло и продолжает осуществлять значительное влияние на экономику Республики Казахстан. В ответ на экономический кризис Правительство внедрило широкий спектр экономических реформ, направленных на улучшение экономических условий. В частности, Правительство приобрело часть доли в крупных банках Республики Казахстан путем взносов в уставный капитал для увеличения ликвидности банковского сектора. Также 4 февраля 2009 г. Национальный Банк Республики Казахстан объявил новый коридор обменного курса на уровне «150 тенге за 1 доллар США, +/- 3%», что отражает приблизительно 25% девальвации национальной валюты относительно доллара США. Казахстан является страной, богатой природными ресурсами, чьи налоговые поступления в значительной степени зависят от мировых цен на товары, такие как: нефть, зерно, золото, цинк, медь и уран. Достаточность налоговых поступлений и накопленных резервов является критичной для поддержки программ, инициированных Правительством Республики Казахстан.

Увеличение странового кредитного риска – В феврале 2009 г. суверенные пятилетние кредитные свопы Республики Казахстан оценивались на уровне 1,300 базовых пунктов. Доходность по казахстанским корпоративным облигациям также значительно увеличилась, что указывает на значительные трудности по привлечению иностранного капитала в страну.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 г.

(в тысячах тенге)

Займы – В течение 1 квартала 2009 г. ТОО «СевКазЭнерго Петропавловск» получило краткосрочные займы в рамках кредитной линии с ДБ АО «Сбербанк» на сумму 1,510,000 тыс. тенге с процентной ставкой в размере 12% годовых.

6 марта 2009 г. в обеспечение исполнения обязательств по займу, выданному ТОО «СевКазЭнерго Петропавловск» в соответствии с Соглашением № 27/06 об открытии кредитной линии от 27 июня 2008 г. и Соглашением № 01/10 об открытии кредитной линии от 1 октября 2008 г., были заложены основные средства по балансовой стоимости на сумму 11,813,619 тыс. тенге (Примечание 32).

Инвестиционная программа – В рамках правительственной программы на период 2009-2015 гг., между Министерством Энергетики и Минеральных Ресурсов Республики Казахстан и ТОО «СевКазЭнерго Петропавловск» было подписано Соглашение №22 от 12 мая 2009 г. «Об инвестиционных обязательствах ТОО «СевКазЭнерго Петропавловск» на 2009 год», в рамках которого тариф на производство электрической энергии с 28 мая 2009 г. был повышен на 11.1% и составил 3.60 тенге. Данное соглашение предусматривает инвестиционные обязательства Группы по строительству, модернизации и приобретению основных средств на сумму 1,446,877 тыс. тенге до конца 2009 г.

АО «Павлодарэнерго», в рамках правительственной программы на период 2009-2015 гг., подписало с Министерством Энергетики и Минеральных Ресурсов Республики Казахстан Соглашение №7 от 30 апреля 2009 г. и № 32 от 26 июня 2009 г. «Об инвестиционных обязательствах АО «Павлодарэнерго» на 2009 год», согласно которым максимальная отпускная цена на электроэнергию, отпускаемую от энергоисточников Павлодарской ТЭЦ-3, ТЭЦ-2 и Экибастузской теплоцентрали, составил на 2009 г. 4.30 тенге/кВтч и 4.50 тенге/кВтч, соответственно, с даты подписания соглашений. Данные соглашения предусматривают инвестиционные обязательства Группы на реконструкцию и модернизацию основных средств на сумму 2,457,500 тыс. тенге до конца 2011 г. и 800,000 тыс. тенге до конца 2009 г., соответственно.

Увеличение уставного капитала «ЦАТЭК» – В соответствии с решениями общего собрания акционеров от 20 марта, 6 апреля и 26 июня 2009 г., Компания разместила 6,336,028 акций на общую сумму 4,214,044 тыс. тенге между существующими акционерами при сохранении доли каждого акционера. Оплата акций была произведена денежными средствами на сумму 3,754,044 тыс. тенге, а также имуществом АО «Айфри «ЦАТЕК Инвест» на сумму 460,000 тыс. тенге.

52. КОНЦЕНТРАЦИЯ ДЕЛОВОГО РИСКА

Основные операции Группы ведутся на территории Республики Казахстан. Законы и нормативные акты, регулирующие предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан, часто меняются, в связи с этим активы и операции Группы могут быть подвержены риску из-за негативных изменений в политической и деловой среде.