

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

Консолидированная финансовая отчетность  
за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.

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

**СОДЕРЖАНИЕ**

---

	<b>Страница</b>
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	4-5
Консолидированный отчет о совокупном доходе	6
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	7-8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9-11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	12-85

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И  
УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.**

Руководство Акционерного общества «Центрально-Азиатская Топливо-Энергетическая Компания» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий (далее вместе – «Группа») отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2009 г., а также консолидированные финансовые результаты ее деятельности, консолидированные 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:


- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы; и
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Республики Казахстан;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.


Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2009 г., была утверждена руководством Группы 30 июня 2010 г.

От имени руководства Группы:

  
Артамбаева Г. Д.  
Президент

30 июня 2010 г.



  
Серикова К.Э.  
Главный бухгалтер

30 июня 2010 г.

## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Аktionерам 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 отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2009 г. и соответствующие консолидированные отчеты о совокупном доходе, 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 (далее – «консолидированная финансовая отчетность»).

### 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](http://www.deloitte.com/about).

Member of Deloitte Touche Tohmatsu

## Мнение аудиторов

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2009 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.

### Параграфы, привлекающие внимание к какому-либо аспекту

Не делая оговорки в нашем мнении, мы обращаем внимание на:

- Примечание 45 к прилагаемой консолидированной финансовой отчетности, в котором раскрыты существенные операции Группы со связанными сторонами, на условиях, которые не обязательно были предложены третьим сторонам.
- Примечание 48 к прилагаемой консолидированной финансовой отчетности. По состоянию на 31 декабря 2009 г., пенсионные активы АО «Накопительный Пенсионный Фонд «Аманат Казахстан», дочерней компании, включали в себя финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а также инвестиции, удерживаемые до погашения, стоимость которых была определена в соответствии с требованиями Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору за финансовым рынком и финансовыми организациями. Руководство считает, что данная стоимость является лучшим показателем рыночной стоимости данных инвестиций, так как другая информация в отношении активного рынка не доступна.



Татьяна Гутова  
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»

30 июня 2010 г.  
Алматы, Республика Казахстан

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ  
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.**  
(в тыс. тенге)

	Примечания	2009 г.	2008 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:</b>			
Основные средства	7	57,834,262	51,903,379
Гудвилл	8	2,451,859	2,451,871
Нематериальные активы	9	124,210	150,292
Прочие финансовые активы	17	1,137,818	178,541
Ссуды, предоставленные клиентам	10	29,677,995	10,947,131
Авансы, уплаченные для приобретения долгосрочных активов	14	6,518,579	2,993,668
Отложенные налоговые активы	24	50,852	40,058
Прочие долгосрочные активы	11	226,236	349,630
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>98,021,811</b>	<b>69,014,570</b>
<b>ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:</b>			
Товарно-материальные запасы	12	1,545,105	1,140,920
Текущая часть ссуд, предоставленных клиентам	10	24,673,714	26,933,433
Торговая дебиторская задолженность	13	5,539,044	4,436,925
Авансы выданные	14	2,031,981	1,892,649
Налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги	15	192,247	257,621
Прочая дебиторская задолженность	16	1,517,608	788,841
Текущая часть прочих финансовых активов	17	9,065,910	2,283,036
Денежные средства и их эквиваленты	18	8,221,500	7,454,789
		52,787,109	45,188,214
Активы, классифицируемые как предназначенные для продажи	19	227,240	171,527
<b>Итого текущие активы</b>		<b>53,014,349</b>	<b>45,359,741</b>
<b>ВСЕГО АКТИВЫ</b>		<b>151,036,160</b>	<b>114,374,311</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>КАПИТАЛ:</b>			
Уставный капитал	20	15,484,585	4,740,000
Дополнительный оплаченный капитал		-	123,841
Резерв по переоценке основных средств		9,019,344	9,074,385
Фонд переоценки инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		(161)	(5,532)
Резерв от пересчета иностранных валют		(248,746)	(286,965)
Нераспределенная прибыль		20,464,396	21,674,166
<b>Капитал, относящийся к капиталу акционеров Материнской компании</b>		<b>44,719,418</b>	<b>35,319,895</b>
Неконтрольной доли владения	21	18,519,124	9,497,337
<b>Итого капитал</b>		<b>63,238,542</b>	<b>44,817,232</b>



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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.  
(в тыс. тенге)**

	Примечания	2009 г.	2008 г.
<b>ПРОДОЛЖАЮЩИЕСЯ ОПЕРАЦИИ</b>			
<b>ДОХОДЫ</b>			
Производство электрической и тепловой энергии и прочее	35	44,067,943	25,143,468
Финансовые услуги	35	7,580,130	5,707,996
		<u>51,648,073</u>	<u>30,851,464</u>
<b>СЕБЕСТОИМОСТЬ</b>			
Производство электрической и тепловой энергии и прочее	36	(36,194,629)	(20,422,640)
Финансовые услуги	36	(2,648,252)	(2,404,572)
		<u>(38,842,881)</u>	<u>(22,827,212)</u>
		<b>12,805,192</b>	<b>8,024,252</b>
<b>ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ</b>			
Общие и административные расходы	37	(6,657,499)	(5,809,969)
Расходы по реализации	38	(793,820)	(731,956)
Начисление резервов по ссудам, предоставленным клиентам	10	(2,443,621)	(1,126,388)
Прочий операционный доход	39	562,713	194,646
Прочие доходы	40	280,390	401,946
Прибыль/(убыток) от выбытия доли в дочернем предприятии		8	(25,009)
Доходы от курсовой разницы		512,995	266,752
Расходы по процентам	41	(2,900,934)	(1,671,644)
Чистая прибыль по операциям с финансовыми активами, отражаемыми по справедливой стоимости через прибыли или убытки	42	338,849	240,177
<b>ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ДО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА</b>		<b>1,704,273</b>	<b>(237,193)</b>
(РАСХОДУ/ЭКОНОМИЯ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ	24	(1,531,560)	2,609,125
<b>ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД ОТ ПРОДОЛЖАЮЩЕЙСЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>		<b>172,713</b>	<b>2,371,932</b>
Прибыль за год от прекращенных операций	43	-	471,983
<b>ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД</b>		<b>172,713</b>	<b>2,843,91</b>
<b>ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД</b>			
Эффект изменения ставки подоходного налога		120,955	2,389,466
Переоценка основных средств		307,327	-
Курсовые разницы от пересчета зарубежной деятельности в валюту отчетности		38,219	30,909
Прибыль/(убыток) от обесценения инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		5,371	(4,981)
<b>ИТОГО ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД</b>		<b>471,872</b>	<b>2,415,394</b>
<b>ВСЕГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД</b>		<b>644,585</b>	<b>5,259,309</b>
<b>Прибыль, относящаяся к:</b>			
Акционерам материнской компании		(63,269)	2,606,619
Неконтрольным долям владения		235,982	237,296
<b>Итого совокупный доход, относящийся к:</b>			
Акционерам материнской компании		297,169	4,599,148
Неконтрольным долям владения		347,416	660,161

От имени руководства Группы:

Артambaева Г. Д.  
Президент

30 июня 2010 г.



Серикова К.Э.  
Главный бухгалтер

30 июня 2010 г.

Примечания на стр. 12-85 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 2009 г.**

*(в тыс. 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 владельцам Материнской компании	Неконтролируемая доля владения	Итого капитал
Сальдо на 31.12.08 г.	4,740,000	123,841	9,074,385	(286,965)	(5,532)	21,674,166	35,319,895	9,497,337	44,817,232
Изменение доли участия в дочерних предприятиях	2,500,000	(45,114)	315,416	-	-	(1,839,313)	930,989	8,674,371	9,605,360
Амортизация фонда переоценки	-	-	(524,309)	-	-	524,309	-	-	-
Эффект перерегистрации дочернего предприятия в акционерное общество	-	(78,727)	(162,996)	-	-	241,723	-	-	-
Корректировка беспроцентного займа до справедливой стоимости, за минусом отсроченного налога	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18,305 тыс. тенге (Примечание 16)	-	-	-	-	-	(73,220)	(73,220)	-	(73,220)
Выпуск акций (Примечание 20)	8,244,585	-	-	-	-	-	8,244,585	-	8,244,585
(Убыток)/прибыль за год	-	-	-	-	-	(63,269)	(63,269)	235,982	172,713
Прочий совокупный доход	-	-	316,848	38,219	5,371	-	360,438	111,434	471,872
Итого совокупный (убыток)/доход	-	-	316,848	38,219	5,371	(63,269)	297,169	347,416	644,585
Сальдо на 31.12.09 г.	15,484,585	-	9,019,344	(248,746)	(161)	20,464,396	44,719,418	18,519,124	63,238,542

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


## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г. (в тыс. тенге)

	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Резерв от пересчета иностранных валют	Резерв переоценки инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	Нераспределенная прибыль	Капитал, относящийся к капиталу владельцев Материнской компании	Неконтролирующая доля владения	Итого капитал
Сальдо на 31.12.07 г.	300,000	92,666	8,072,034	(317,874)	(551)	22,101,229	30,247,504	8,999,452	39,246,956
Изменение доли участия в дочерних предприятиях	-	-	-	-	-	-	-	(162,271)	(162,271)
Выпуск акций	4,440,000	-	-	-	-	-	4,440,000	-	4,440,000
Амортизация фонда переоценки	-	-	(659,891)	-	-	659,891	(304,359)	-	(304,359)
Сторно фонда переоценки	-	-	(304,359)	-	-	-	-	-	-
Корректировка бесприцельного займа	-	-	-	-	-	-	-	-	-
полученного от Акционеров, до справедливой стоимости	-	41,623	-	-	-	-	41,623	-	41,623
За вычетом эффекта отсроченного налога	-	(10,448)	-	-	-	(3,693,573)	(10,448)	(5)	(10,453)
Изъятие капитала	-	-	-	-	-	2,606,619	(3,693,573)	-	(3,693,573)
Прибыль за год	-	-	1,966,601	30,909	(4,981)	-	2,606,619	237,296	2,843,915
Прочий совокупный доход	-	-	1,966,601	30,909	(4,981)	-	4,599,148	422,865	2,415,394
Итого совокупный доход	-	-	1,966,601	30,909	(4,981)	-	4,599,148	660,161	5,259,309
Сальдо на 31.12.08 г.	4,740,000	123,841	9,074,385	(286,965)	(5,532)	21,674,166	35,319,895	9,497,337	44,817,232

От имени руководства Группы:

  
Артамбаева Г.Д.  
Президент

30 июня 2010 г.

  
Серикова К.З.  
Главный бухгалтер

30 июня 2010 г.



Примечания на стр. 12-85 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 2009 г.**

(в тыс. тенге)

	Примечания	2009 г.	2008 г.
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:</b>			
Прибыль до налогообложения		1,704,273	234,790
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	7, 9	2,968,421	2,822,811
Резерв по ссудам, предоставленным клиентам	10	2,443,621	1,126,388
Актуарные (прибыли)/убытки	29	(3,299)	47,329
Начисление/(восстановление) резерва по прочим долгосрочным активам	11	98,912	(12,823)
Восстановление резерва по устаревшим товарно-материальным запасам	12	(12,127)	(3,514)
Начисление резерва по сомнительным долгам	13,14,16	450,959	256,457
Доходы по процентам по гарантийным взносам	40	(13,267)	(4,847)
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств		(6,997)	40,228
(Прибыль)/убыток от выбытия нематериальных активов		(816)	6,428
(Прибыль)/убыток от выбытия инвестиций		(8)	25,009
Расходы по процентам	41	2,900,934	1,671,644
Чистую прибыль по операциям с финансовыми активами, отражаемыми по справедливой стоимости через прибыли или убытки	42	(338,849)	(240,177)
Прибыль от выбытия дочерних предприятий	43	-	(979,348)
Доходы от курсовой разницы		(512,995)	(266,752)
Восстановление резерва на обесценение основных средств		-	(143)
Переоценку инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		(5,371)	(4,986)
Прочие		-	30,909
		<hr/>	<hr/>
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		9,673,391	4,749,403
Увеличение средств предоставленных клиентам		(18,320,945)	(7,952,335)
Увеличение товарно-материальных запасов		(1,757,854)	(686,924)
Увеличение торговой дебиторской задолженности		(1,392,153)	(727,194)
Увеличение авансов выданных		(274,182)	(1,058,137)
Уменьшение/(увеличение) налогов к возмещению и предварительно оплаченных налогов		65,374	(39,602)
Увеличение прочей дебиторской задолженности		(978,368)	(540,695)
Увеличение торговой кредиторской задолженности		941,223	959,877
(Уменьшение)/увеличение средств клиентов		(1,704,284)	8,874,388
(Уменьшение)/увеличение авансов полученных		(166,671)	61,321
(Уменьшение)/увеличение налогов и внебюджетных платежей к уплате		(970,755)	329,501
Уменьшение обязательств по рекультивации		(11,080)	-
Уменьшение обязательств по вознаграждениям работникам		(8,321)	(7,118)
(Уменьшение)/увеличение прочих обязательств и начисленных расходов		(3,024,951)	568,429
Уменьшение доходов будущих периодов		(5,179)	(31,747)
		<hr/>	<hr/>
Денежные средства, (использованные в)/полученные от операционной деятельности		(17,934,755)	4,499,167
Уплаченный подоходный налог		(420,305)	(587,386)
Уплаченные проценты		(3,275,422)	(744,562)
		<hr/>	<hr/>
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от операционной деятельности		(21,630,482)	3,167,219

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.**

*(в тыс. тенге)*

	Примечания	2009 г.	2008 г.
<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:</b>			
Поступления от выбытия дочерних предприятий		-	531,721
Поступления от выбытия основных средств		94,052	59,084
Приобретение компаний		-	(29,301)
Приобретение долгосрочных активов		(6,438,411)	(3,515,309)
Авансы, уплаченные для приобретения долгосрочных активов		(3,524,911)	(1,650,172)
Приобретение инвестиций		(1,867,395)	(2,747,014)
Поступление от продажи инвестиций		20	-
Приобретение нематериальных активов		-	(30,753)
		<u>-</u>	<u>(30,753)</u>
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		<u>(11,736,645)</u>	<u>(7,381,744)</u>
<b>ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:</b>			
Поступления от выпуска акций		2,254,032	1,826,427
Поступление от продажи доли в дочернем предприятии		9,605,360	-
Поступления от выпуска облигаций		20,389,942	4,751,646
Поступление займов		10,524,466	18,050,101
Погашение задолженности по финансовой аренде		-	(8,206)
Погашение займов		(8,659,063)	(16,237,764)
Изъятие капитала		-	(1,080,000)
Гарантийные взносы		-	120,201
Прочие долгосрочные активы		19,101	33,474
		<u>19,101</u>	<u>33,474</u>
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		<u>34,133,838</u>	<u>7,455,879</u>
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ		766,711	3,241,354
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на начало года	18	<u>7,454,789</u>	<u>4,213,435</u>
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на конец года	18	<u>8,221,500</u>	<u>7,454,789</u>

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


КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.

(в тыс. тенге)

### Неденежные операции:


- В 2009 г. Группа капитализировала расходы по займам и убыток по курсовой разнице, возникшие от займов в иностранной валюте на общую сумму 385,555 тыс. тенге (2008 г.: ноль тенге).
- В 2009 г. Группа произвела переоценку объекта незавершенного строительства, турбины типа 3-12-35/5M, на сумму 261,150 тыс. тенге и здания и земельного участка на сумму 34,773 тыс. тенге (2008 г.: ноль тенге).
- В 2009 г. Группа перевела в прочие долгосрочные активы товарно-материальные запасы, предназначенные для использования в качестве компонента для производства основных средств на сумму 107,887 тыс. тенге (2008 г.: 142,673 тыс. тенге).
- В 2009 г. Группа произвела капитальный ремонт основных средств и капитализировала расходы по заработной плате и расходы по материалам на сумму 36,821 тыс. тенге и 215,104 тыс. тенге, соответственно (2008 г.: 34,756 тыс. тенге и 187,841 тыс. тенге, соответственно).
- В 2009 г. Группа перевела товарно-материальные запасы на сумму 801,781 тыс. тенге в состав основных средств (2008 г.: 183,824 тыс. тенге).
- В 2009 г. акционеры внесли в оплату размещаемых простых акций имущество на сумму 460,000 тыс. тенге (2008 г.: ноль тенге).
- В 2009 г. акционеры Компании внесли в оплату размещаемых акций Компании простые акции АО «НПФ Улар Умит» на сумму 6,530,540 тыс. тенге (2008 г.: ноль тенге).
- В 2009 г. Группа перевела нематериальные активы на сумму 18,327 тыс. тенге в состав основных средств (2008 г.: ноль тенге).

От имени руководства Группы:

  
Артамбаева Ф. Д.  
Президент

30 июня 2010 г.



  
Серикова К. Э.  
Главный бухгалтер

30 июня 2010 г.

Примечания на стр. 12-85 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 2009 г.

(в тыс. 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.

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

По состоянию, на 31 декабря 2009 г. акционерами Компании являются г-н Амирханов Е., г-н Клебанов А. и г-н Кан С., резиденты Республики Казахстан.

Компания имеет долю в следующих юридических лицах:

Дочерние предприятия:	Месторасположение	Основная деятельность	Долевое участие	
			31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 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» (далее - «Фонд»)	г. Алматы, Республика Казахстан	Пенсионное обслуживание, инвестиционная деятельность	99.98%	99.95%
АО «ЭксимБанк Казахстан» (далее – «Банк»)	г. Алматы, Республика Казахстан	Банковское дело	68.47%	62.18%
Акционерного общества «Центрально-Азиатская Электроэнергетическая Корпорация» (далее - «ЦАЭК»)	г. Алматы, Республика Казахстан	Производство, передача и распределение электрической и тепловой энергии	75.12%	100.00%

8 августа 2008 г. было образовано Акционерное общество «Центрально-Азиатская Электроэнергетическая Корпорация» («ЦАЭК»). В 2009 г. ЦАЭК заключил соглашение о подписке с Европейским Банком Реконструкции и Развития (далее – «ЕБРР»), согласно которому «ЕБРР» приобрел 24.88% акций ЦАЭК.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Карасай Батыра, 89.

Общая численность работников Группы по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. составляла 8,970 и 8,755 человек, соответственно.

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена для выпуска руководством Группы 30 июня 2010 г.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.

(в тыс. тенге)

## 2. ТЕКУЩАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СИТУАЦИЯ

*Операционная среда* – Несмотря на то, что в последние годы экономическая ситуация в Республике Казахстан в целом улучшилась, ее экономика по-прежнему демонстрирует определенные признаки, характерные для развивающихся стран, в том числе наличие валютного контроля и ограничений на конвертацию валюты, относительно высокий уровень инфляции и продолжение правительством структурных реформ.

Нормативно-правовое регулирование деловой активности в Республике Казахстан по-прежнему подвержено быстрым изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также другие правовые и фискальные ограничения, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан. Будущее направление развития страны во многом зависит от эффективности принимаемых государством мер экономической, налоговой и денежно-кредитной политики, а также от изменений нормативно-правовой базы и политической ситуации в стране.

Группа включена в местный раздел Государственного регистра субъектов естественных монополий по Павлодарской и Северо-Казахстанской области по производству, передаче и распределению тепловой энергии. В связи с этим, предложения Группы по повышению тарифов на производство, передачу и распределение тепловой энергии утверждаются Агентством Республики Казахстан по регулированию естественных монополий после проверки и оценки различных внутренних и внешних факторов.

*Продолжающийся мировой кризис ликвидности* – Мировой финансовый кризис, начавшийся осенью 2007 г. и усилившийся с августа 2008 г., привел к тому, что ситуация на финансовых рынках – как в Республике Казахстан, так и в мире – характеризуется значительной нестабильностью и нехваткой ликвидности. Одним из следствий этого явилось усиление негативных ожиданий в отношении финансовой устойчивости контрагентов и стабильности финансовых рынков в целом. Многие кредитные учреждения и институциональные инвесторы снизили объем предоставляемого заемщикам финансирования, что привело к значительному снижению ликвидности в мировой финансовой системе.

Нестабильность на мировых финансовых рынках оказала значительное воздействие на экономику, приведя к сокращению ВВП, значительному снижению котировок ценных бумаг и существенному оттоку капитала. В связи с тем, что Республика Казахстан производит и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика страны особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ, которые в 2008-2009 гг. были подвержены значительным колебаниям. Правительством Республики Казахстан инициировано принятие пакета нормативно-правовых актов, направленных на восстановление доверия инвесторов, обеспечение ликвидности и роста экономики.

Хотя многие страны, в т.ч. Республика Казахстан, в последнее время заявляют об улучшении ситуации на финансовых рынках, сохраняется возможность дальнейшего усиления кризиса, что может потребовать дополнительных мер государственной поддержки экономики. Неблагоприятные изменения, связанные с системными рисками в мировой финансовой системе, например, с дальнейшим снижением ликвидности или со снижением цен на нефть и газ, могут привести к замедлению темпов роста или рецессии экономики, неблагоприятным образом сказаться на доступности и стоимости капитала для Группы, а также в целом на хозяйственной деятельности Группы, результатах ее деятельности, финансовом положении и перспективах развития.

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.

(в тыс. тенге)

Несмотря на принятые правительством Республики Казахстан стабилизационные меры, направленные на поддержание ликвидности банков и предприятий Республики Казахстан, по-прежнему сохраняется неопределенность относительно доступности и стоимости капитала для Группы и ее контрагентов, что может негативным образом сказаться на финансовом положении Группы, результатах и перспективах развития ее деятельности.

Снижение ликвидности может оказать негативное воздействие на финансовое положение дебиторов Группы, что, в свою очередь, может сказаться на их способности погашать задолженность перед Группой. Кроме того, ухудшение финансового положения дебиторов может привести к пересмотру руководством Группы прогнозов в отношении будущих потоков денежных средств и оценки обесценения финансовых и нефинансовых активов.

Руководство не имеет возможности достоверно оценить, может ли произойти дальнейшее снижение ликвидности на финансовых рынках и рост волатильности на валютных и фондовых рынках, и какое влияние на финансовое положение Группы они могут оказать. По мнению руководства, им приняты все необходимые в текущих условиях меры по обеспечению финансовой устойчивости Группы и дальнейшего развития бизнеса.

### 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 («МСБУ») и Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности («КИМСФО») МСБУ, которые относятся к ее деятельности и действительны для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2009 г.

#### *Стандарты и Интерпретации, действительные для текущего года:*

Следующие новые и пересмотренные Стандарты и Интерпретации были приняты в текущем периоде и не оказали существенного влияния на представление и раскрытие в настоящей консолидированной финансовой отчетности:

- МСБУ 1 (пересмотрен в 2007 г.) «Представление финансовой отчетности» – МСБУ 1 (2007) ввел изменения в терминологию (включая изменения в названии финансовых отчетов) и изменения в формате и содержании финансовых отчетов;
- Поправки к МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие», улучшающие раскрытия финансовых инструментов – поправки к МСФО 7 расширяют раскрытия, необходимые в отношении оценок справедливой стоимости и риска ликвидности.

Следующие новые и пересмотренные Стандарты и Интерпретации также были приняты в настоящей финансовой отчетности. Их принятие не оказало существенного влияния на суммы, отраженные в финансовой отчетности, но могут повлиять на учет будущих сделок и соглашений.

- МСФО 8 «Операционные сегменты»;
- Поправки к МСФО 1 «Принятие международных стандартов финансовой отчетности впервые» и МСБУ 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» – Стоимость инвестиций в дочерние компании, компании под общим контролем и ассоциированные компании;
- Поправки к МСФО 2 «Выплаты на основе долевых инструментов - Условия наделения сотрудников правом на получение дохода на основе долевых инструментов и отторжение права»;

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

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.

(в тыс. тенге)

- МСБУ 23 (пересмотрен в 2007 г.) «Затраты по займам» - Основное изменение в стандарте касается исключения возможности списания всех затрат по займам на расходы по мере возникновения. Данное изменение не оказало влияния на данную консолидированную финансовую отчетность, поскольку Группа ранее не привлекала займы, по которым предусматривается капитализация затрат по займам, понесенных по отвечающим установленным требованиям активам;
- Поправки к МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление» и МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности – инструменты с правом досрочного погашения и обязательства, возникающие в момент ликвидации»;
- Поправки к МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытия в отношении изменения классификации финансовых инструментов»;
- Поправки к МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка – разрешенные хеджируемые статьи»;
- Встроенные производные инструменты (Поправки к КИМСФО 9 и МСБУ 39);
- КИМСФО 13 «Программы покупательского постоянства»;
- КИМСФО 15 «Соглашения о строительстве объектов недвижимости»;
- КИМСФО 16 «Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции».

Уточнения в МСФО (2008 г.) – в мае 2008 г. в рамках ежегодной инициативы, направленной на общее улучшение действующих международных стандартов финансовой отчетности, Совет по МСФО выпустил поправки к 20 действующим стандартам. Эти поправки относятся к некоторым формулировкам и вопросам, касающимся представления финансовой отчетности, вопросам признания и оценки. Уточнения привели к ряду изменений в деталях учетной политики Компании – некоторые из которых представляют собой изменения в только в терминологии, другие существенны, но не оказывают существенного влияния на суммы отчетности. Большинство этих поправок действительны с 1 января 2010 г.

На дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности следующие Интерпретации и Стандарты были выпущены, но еще не вступили в силу:

- МСФО 1 (пересмотрен в 2008 г.) «Принятие международных стандартов финансовой отчетности впервые» (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 июля 2009 г.);
- Поправки к МСФО 1 «Принятие международных стандартов финансовой отчетности впервые», дополнительные исключения для принятия впервые по нефтегазовым активам и соглашениям, содержащим аренду (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 января 2010 г.);
- Поправки к МСФО 2 «Выплаты на основе долевых инструментов», касающиеся групповых операций по денежным выплатам на основе долевых инструментов (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 января 2010 г.);
- МСФО 3 (пересмотрен в 2008 г.) «Объединение бизнеса» (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 июля 2009 г.);
- Поправки к МСФО 5: «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенные операции» (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 января 2010 г.);

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

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.

(в тыс. тенге)

- МСФО 9 «Финансовые инструменты» (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 г.);
- Поправки к МСБУ 7 «Отчет о движении денежных средств» (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 января 2010 г.);
- МСБУ 24 (пересмотрен): «Раскрытие связанных сторон» (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 января 2011 г.);
- МСБУ 27 (пересмотрен в 2008 г.) «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» в результате пересмотра МСФО 3 (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 июля 2009 г.);
- МСБУ 28 (пересмотрен в 2008 г.) «Инвестиции в ассоциированные предприятия» в результате пересмотра МСФО 3 (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 июля 2009 г.);
- МСБУ 31 «Долевое участие в совместных предприятиях» в результате пересмотра МСФО 3 (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 июля 2009 г.);
- Поправки к МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление» в отношении классификации выпуска прав (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 февраля 2010 г.);
- Поправки к КИМСФО 14 «МСБУ 19 – Ограничение по активам с установленными выплатами, требования по минимальному финансированию и их взаимодействие» в отношении добровольных предоплаченных взносов (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 февраля 2011 г.);
- КИМСФО 17 «Распределение неденежных активов владельцам» (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 июля 2009 г.);
- КИМСФО 18 «Перевод активов, полученных от клиентов» (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 июля 2009 г.); и
- КИМСФО 19 «Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами» (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 июля 2010 г.).

Уточнения в МСФО (апрель 2009 г.) – в апреле 2009 г. в рамках ежегодной инициативы, направленной на общее улучшение действующих международных стандартов финансовой отчетности, Совет по МСФО выпустил поправки к 12 действующим стандартам. Эти уточнения касаются несрочных, несущественных поправок к Стандартам. Новая версия вышеуказанных стандартов и интерпретаций действительна для отчетных периодов, начиная с 1 июля 2009 г. и 1 января 2010 г.

Руководство предполагает, что принятие данных Стандартов и Интерпретаций не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность в период первоначального принятия.

**Основа представления** – Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), выпущенными Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО») и Интерпретациями, выпущенными Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности («КИМСФО»).

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.

(в тыс. тенге)

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). 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.

**Иностранная валюта и операции в зарубежных организациях** – 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 отчета о финансовом положении. Все курсовые разницы, возникающие в результате изменения обменных курсов после даты совершения операции, отражаются в прибылях и убытках. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, которые отражены по справедливой стоимости, пересчитываются в тенге по курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Неденежные активы и обязательства, отраженные по исторической стоимости в иностранной валюте, не пересчитываются.

Финансовая отчетность зарубежных дочерних предприятий, где функциональной валютой является доллар США и ЕВРО переводится в тенге в процессе консолидации. Активы и обязательства переводятся по курсу на дату консолидированной финансовой отчетности, а прибыли или убытки переводятся по среднему курсу за годы, закончившиеся 31 декабря. Курсовые разницы, возникающие по пересчету, учитываются в прочем совокупном доходе. При выбытии зарубежного предприятия, отсроченная кумулятивная сумма, относящаяся к данному конкретному зарубежному предприятию, признается в прибылях и убытках.

В следующей таблице представлены обменные курсы тенге на следующие даты:

	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Доллар США	148.36	120.77
Евро	212.84	170.89

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.

(в тыс. тенге)

Средневзвешенные курсы обмена тенге за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 гг., составили:

	2009 г.	2008 г.
Доллар США	147.50	120.30
Евро	205.67	177.04

**Принцип непрерывной деятельности** – За год, закончившийся 31 декабря 2009 г. Группа получила отток денежных средств от операционной деятельности на сумму 21,630,482 тыс. тенге. Это условие говорит о наличии неопределенности в отношении способности Группы продолжать непрерывную деятельность. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность не включает какие-либо корректировки, которые могут возникнуть в результате этой неопределенности. Руководство Группы считает, что Группа сможет реализовать свои активы и погасить свои обязательства в ходе обычной деятельности.

#### 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. Неконтролируемые доли владения отражаются пропорционально такой доле в справедливой стоимости активов и обязательств. В дальнейшем убытки, превышающие неконтролируемую долю владения, отражаются как убытки Материнской компании.

Результаты приобретения или выбытия дочерних компаний в течение года включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе, 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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.

(в тыс. тенге)

**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 прибылях или 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.

Неконтрольная доля владения 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.

**Основные средства** – Основные средства первоначально отражаются по стоимости приобретения. Все основные средства, приобретенные до 1 января 2005 г. – даты перехода на МСФО, отражены по переоцененной стоимости, являющейся исходной. 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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.

(в тыс. тенге)

Стоимость объектов собственного строительства Группы включает в себя стоимость всех использованных в ходе строительства материалов, прямые трудозатраты по проекту и непосредственно относящиеся к проекту затраты по финансированию, 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, которая 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 несущественной. Накопленный износ на дату переоценки элиминируется против общей балансовой стоимости актива, после чего чистая балансовая стоимость пересчитывается до переоцененной стоимости актива.

Любое увеличение стоимости в результате переоценки включается в прочий совокупный доход в той мере, в какой оно превышает предыдущее снижение стоимости тех же активов, отраженное ранее как убыток. Переоценка в пределах сумм предыдущего снижения относится на финансовый результат. Снижение балансовой стоимости в результате переоценки также относится на финансовый результат в сумме его превышения над остатком резерва по переоценке, созданного в результате предыдущих переоценок данного актива.

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

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

Износ по переоцененным основным средствам отражается в прибыли или убытке. Начисление износа активов по незавершенному строительству начинается с момента его ввода в эксплуатацию. Износ начисляется по методу равномерного списания стоимости активов в течение сроков их полезной службы, используя прямолинейный метод, которые приближены к следующим срокам:

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

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяются как разница между выручкой от реализации и текущей стоимостью актива и признаются в составе прибыли или убытков.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.

(в тыс. тенге)

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

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

**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 отчет о финансовом положении 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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.

(в тыс. тенге)

**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 отчете о финансовом положении Группы, когда Группа становится стороной контрактных положений по инструменту. Регулярные приобретения и продажи финансовых активов фиксируются на отчетную дату расчета. Приобретенные таким образом финансовые инструменты, которые будут впоследствии оцениваться по справедливой стоимости, с момента заключения сделки и до установленной даты расчетов учитываются так же, как приобретенные инструменты.

Финансовые активы и обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости. Первоначальная стоимость финансовых активов и обязательств, которые не являются финансовыми активами и обязательствами по справедливой стоимости через прибыль или убыток, корректируется на сумму понесенных операционных издержек, непосредственно связанных с приобретением или созданием финансового актива или выпуском финансового обязательства. Принципы последующей оценки стоимости финансовых активов и обязательств раскрываются в соответствующих положениях учетной политики, представленных ниже.

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

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

**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»). Минимальные резервные депозиты в НБРК не подлежат ограничениям на доступность и поэтому включаются в денежные средства и их эквиваленты.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.

(в тыс. тенге)

**Средства в банках** – В ходе своей обычной деятельности Банк размещает средства и осуществляет вклады в другие банки на разные сроки. Средства в банках первоначально признаются по справедливой стоимости. Средства в банках впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости на основе метода эффективной процентной ставки. Средства в банках учитываются за вычетом любого резерва 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 прибылях или 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).

**Финансовые активы и обязательства, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток** – Финансовый актив или финансовое обязательство классифицируются Группой как отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если они отвечают любому из перечисленных ниже условий: (1) приобретаются или принимаются главным образом с целью продажи или обратной покупки в краткосрочной перспективе, (2) являются частью портфеля идентифицируемых финансовых инструментов, которые управляются на совокупной основе и недавние сделки с которыми свидетельствуют о фактическом получении прибыли на краткосрочной основе, (3) являются производными инструментами (кроме случая, когда производный инструмент определен в качестве эффективного инструмента хеджирования).

Финансовый актив, кроме финансового актива, который предназначен для торговли, может быть определен как финансовый актив, отражаемый 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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.

(в тыс. тенге)

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 совокупном доходе за период. Группа не производит реклассификацию финансовых инструментов в данную категорию или из данной категории в течение периода владения данными финансовыми инструментами.

**Производные финансовые инструменты** – В ходе обычной деятельности Группа заключает соглашения по различным производным финансовым инструментам, включая форварды, по операциям с иностранной валютой для управления валютным риском и риском ликвидности и в торговых целях. Сделки с производными финансовыми инструментами, которые заключает Группа, не определяются как сделки хеджирования и не соответствуют критериям, требующим применения учета хеджирования. Производные финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости на дату заключения контракта по производному финансовому инструменту и впоследствии переоцениваются по их справедливой стоимости на каждую отчетную дату.

Справедливая стоимость оценивается на основе рыночных котировок или моделей ценообразования, которые учитывают текущие рыночные и контрактные цены лежащих в основе инструментов и прочие факторы. Производные финансовые инструменты учитываются как активы, когда их справедливая стоимость положительная, и как обязательства, когда она отрицательная. В отчете о финансовом положении производные финансовые инструменты включаются в финансовые активы и обязательства, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Прибыли и убытки, возникающие по таким инструментам, включаются в чистые прибыли/(убытки) по операциям с финансовыми активами и обязательствами, отражаемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток в отчете о совокупном доходе.

**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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.

(в тыс. тенге)

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 совокупном доходе.

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.

**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 ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости с отнесением результата переоценки непосредственно на счет прочего совокупного дохода, пока ценные бумаги не будут реализованы, при этом накопленные прибыли/убытки, ранее признаваемые в составе прочего совокупного дохода, признаются в отчете о совокупном доходе за период. Убытки от обесценения, положительные и отрицательные курсовые разницы, а также начисленные процентные доходы, рассчитанные на основе метода эффективной процентной ставки, отражаются в отчете о совокупном доходе за период. Для определения справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, Группа использует рыночные котировки. При отсутствии активного рынка для отдельных финансовых инструментов Группа определяет их справедливую стоимость с использованием соответствующих методов оценки. Методы оценки включают в себя использование данных о рыночных сделках между независимыми друг от друга, хорошо осведомленными и действительно желающими совершить такую сделку сторонами, использование информации о текущей справедливой стоимости другого аналогичного по характеру инструмента, анализ дисконтированных денежных потоков и прочие применимые методы. При существовании метода оценки, стандартно используемого участниками рынка для определения стоимости инструмента, если было продемонстрировано, что этот метод обеспечивает достоверную оценку, устанавливаемую в фактических рыночных сделках, Группа использует такой метод.

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 убытка от обесценения, при наличии такового.

Если существует объективное свидетельство обесценения таких ценных бумаг, то совокупный убыток, ранее напрямую отнесенный на прочий совокупный доход, переносится из прочего совокупного дохода в отчет о совокупном доходе за период. Данные финансовые активы отражаются за вычетом резервов под обесценение.

**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 2009 г.

(в тыс. 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 совокупном доходе 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 невозвещенности. 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 совокупном доходе.

**Резерв на обесценение** – 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, 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. Такие убытки от обесценения не восстанавливаются.

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 индивидуально.

Изменение обесценения относится на прибыль с использованием счета резерва (финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости) или путем прямого списания (финансовые активы, учитываемые по себестоимости). Отраженные в отчете о финансовом положении активы уменьшаются на величину обесценения. Факторы, которые Группа оценивает при определении наличия объективных свидетельств возникновения убытка от обесценения, включают информацию о ликвидности должника или эмитента, их платежеспособности, рисках бизнеса и финансовых рисках, уровнях и тенденциях невыполнения обязательств по аналогичным финансовым активам, национальных и местных экономических тенденциях и условиях, а также 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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.

(в тыс. тенге)

Следует принимать во внимание, что оценка потерь включает субъективный фактор. Руководство Группы полагает, что величина отраженного обесценения достаточна для покрытия убытков, произошедших по подверженным рискам активам на отчетную дату, хотя не исключено, что в определенные периоды Группа может нести убытки, большие по сравнению с отраженным обесценением.

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

**Займы 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, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием активов, для подготовки которых к запланированному использованию или продаже необходимо значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже. Затраты по займам также включают курсовые разницы, возникающие в результате займов в иностранной валюте, в той мере, в какой они считаются корректировкой затрат на выплату процентов. Сумма курсовой разницы, капитализированная в виде корректировки затрат на выплату процентов, не превышает сумму затрат на выплату процентов, которую Группа капитализировала бы в случае, если заем был взят в местной валюте. Любое превышение курсовой разницы относится на прибыль или убытки.

Доход, полученный в результате временного инвестирования полученных заемных средств до момента их расходования на приобретение квалифицируемых активов, вычитается из расходов на привлечение заемных средств.

Все прочие затраты по займам отражаются в составе прибыли или убытка по мере их возникновения.

**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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.

(в тыс. тенге)

*Средства банков, средства клиентов, выпущенные долговые ценные бумаги, прочие заемные средства и субординированный долг* – Средства банков и клиентов, выпущенные долговые ценные бумаги, прочие заемные средства и субординированный долг 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 отчете о совокупном доходе в течение срока заимствования с использованием метода эффективной процентной ставки в составе процентных расходов.

*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 отчете о финансовом положении. 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 отчете о финансовом положении, когда Группа имеет юридически закрепленное право зачесть признанные суммы и Группа намерена погасить на нетто основе или реализовать актив и обязательство одновременно. В случае передачи финансового актива, который не квалифицируется как списание, Группа не признает эту операцию как списание переданного актива и относящегося к нему обязательства.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.

(в тыс. тенге)

## *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
- 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.

**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 состав прибыли или убытка в момент поставки потребителям. Основой для начисления дохода по продаже электрической энергии и передаче тепловой энергии являются тарифы, утверждаемые Агентством Республики Казахстан по регулированию естественных монополий.

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

**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 2009 г.

(в тыс. 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 отчете о совокупном доходе 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 отчете о совокупном доходе на дату окончания срока его действия. Комиссия за обслуживание кредита учитывается по мере предоставления услуг. Комиссия за организацию синдицированных кредитов признается в отчете о совокупном доходе, 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 совокупном доходе, поскольку она исключает статьи доходов и расходов, которые облагаются налогом или подлежат вычету в другие годы и далее исключает статьи, которые никогда не облагаются налогом и не подлежат вычету. Обязательство Группы по текущему налогу рассчитывается, используя налоговые ставки, которые были введены или в основном введены на дату составления консолидированного 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 2009 г.

(в тыс. тенге)

Отсроченный налог учитывается по ставкам, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств. Отсроченные налоги признаются в составе прибыли или убытка, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым в состав прочего совокупного дохода или капитала.

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

#### **Выплаты работникам**

##### Социальный налог

Группа уплачивает социальный налог в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Эффективная ставка социального налога Группы в течение 2009 г. составила примерно 10% от валового дохода работников (в 2008 г.: 10% 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 101,025 тенге в месяц с 1 января по 30 июня 2009 г. и 102,877 тенге с 1 июля 2009 г. по 31 декабря 2009 г. (не более 78,863 тенге в месяц с 1 января по 1 июля 2008 г. и 90,188 тенге с 1 июля 2008 г. по 31 декабря 2008 г.). Эти суммы относятся на расходы в момент их возникновения. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате в консолидированном отчете о совокупном доходе.

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

##### Пенсионный план с установленным размером выплат

В соответствии с Коллективными трудовыми договорами АО «СевКазЭнерго» и АО «Павлодарэнерго» выплачивают определенные вознаграждения своим работникам по окончании трудовой деятельности («Пенсионный план с установленным размером выплат»). В соответствии с данным договором АО «СевКазЭнерго» 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;
- 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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.  
(в тыс. тенге)

---

### *«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 совокупном доходе 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, потребуются выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды; причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности. Резервы пересматриваются на каждую дату составления консолидированного 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 потребуются выбытие ресурсов для погашения обязательства, при чем 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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.

(в тыс. тенге)

*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 долевое участие в Группе, что дает ей возможность оказывать существенное влияние на компанию; или
  3. 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.

### 5. ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ И СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ, ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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 отчета о финансовом положении, 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 генерирующих единиц, на которые распределяется гудвилл. Расчет ценности от использования требует от Группы проведения оценки будущего движения денежных средств, ожидаемого от генерирующей единицы, и соответствующей эффективной процентной ставки в размере 13.78 % (2008 г.: 13%) для расчета текущей стоимости. По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 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 2009 г.

(в тыс. тенге)

**Обязательства по рекультивации** – Группа, в производственных целях, используют шесть золоотвалов. В конце срока службы данные золоотвалы должны быть рекультивированы. Для определения суммы обязательства от руководства компаний требуется проведение оценки будущей стоимости рекультивации золоотвалов. Группа оценивает обязательства по рекультивации золоотвалов по амортизированной стоимости, с применением эффективной процентной ставки в размере 12%-14% (2008 г.: 12%-14%) (Примечание 28).

**Определение справедливой стоимости основных средств** – На каждую отчетную дату Группа производит оценку изменения балансовой стоимости основных средств от их справедливой стоимости. В случае существенного изменения балансовой стоимости основных средств от справедливой стоимости Группа проводит оценку справедливой стоимости основных средств при помощи независимых оценщиков. Группа произвела переоценку основных средств по состоянию на 31 декабря 2007 г. Группа считает, что по состоянию на 31 декабря 2009 г. не существовало индикаторов, подтверждающих изменение справедливой стоимости основных средств, за исключением описанного в Примечании 7.

**Обесценение основных средств** – На каждую отчетную дату Группа производит оценку признаков 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 генерирующей единицы за вычетом затрат на продажу и ценности использования, и определяется для отдельного актива за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной мере независимы от притоков 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 13.78-13.89% (2008 г.: 13%-17.13%), которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денежных средств и риски, присущие активам. Изменение в оценочной возмещаемой стоимости может привести к обесценению активов или их восстановлению в будущих периодах.

**Гарантийные взносы** – АО «СевКазЭнерго» и АО «Павлодарэнерго», 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. для расчета текущей стоимости доходов будущих периодов АО «СевКазЭнерго» и АО «Павлодарэнерго» применили эффективную процентную ставку в размере 14.4% и 12.5%, 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 (Примечание 27).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.

(в тыс. тенге)

**Основные средства на доверительном управлении** – Группа получила в доверительное управление основные средства от государственных учреждений «Департамент финансов Павлодарской области» и «Отдел финансов г. Павлодар» 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 отчете о финансовом положении 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 совокупном доходе в момент поставки потребителям. Расходы признаются в тот момент, когда они понесены, и отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе 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.

Группа ежегодно рассматривает необходимость создания резервов на устаревшие товарно-материальные запасы на основе данных ежегодных инвентаризаций и оценки о дальнейшем использовании неликвидных запасов. Фактическая сумма убытков от снижения стоимости товарно-материальных запасов может отличаться от их оценочных сумм, что может оказать существенный эффект на будущие операционные результаты.

**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 финансовую отчетность в будущие периоды.

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.

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

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.

(в тыс. тенге)

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.

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

Пенсионный план с установленными выплатами, используемый Группой, учитывается в соответствии с требованиями МСБУ 19 «Вознаграждения работникам». Применение МСБУ 19 требует применение оценок 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 финансовых предположений (ставка дисконтирования, будущая годовая материальная помощь, будущая годовая минимальная заработная плата и т.д.). Оценки Группы базируются на историческом опыте и обсуждении с актуариями. Изменение в оценках может оказать существенный эффект на операционные результаты Группы.

**Сроки полезной службы основных средств** – 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 результате изменения этих оценок суммы износа могут существенно отличаться от сумм, отраженных в прошлые годы.

**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 2009 г.

(в тыс. 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 (i) 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 (ii) 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.

**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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.  
(в тыс. тенге)

## 6. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Группа приняла МСФО 8 «Операционные сегменты», действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 января 2009 г. МСФО 8 требует определения операционных сегментов на основе внутренних отчетов о компонентах Группы, которые регулярно просматриваются руководителем Группы, отвечающим за принятие операционных решений, являющимся акционером Группы в связи с существенным влиянием, оказываемым на Группу, с целью распределения финансовых средств, а также для оценки их деятельности. Суммы, отраженные в прошлых годах были пересмотрены в соответствии с требованиями МСФО 8.

Сегменты Группы базируются на информации и отчетах, которые регулярно просматриваются Акционером с целью распределения финансовых средств, а также для оценки их деятельности, и представлены производством и реализацией электрической и тепловой энергии и финансовыми услугами. Группа распределяет все административные затраты и затраты по процентам, а также, налоги на прибыль, по этим сегментам. Нераспределенные результаты, в основном, включают в себя результаты, связанные с арендой основных средств. Эти операции не просматриваются руководством, отвечающим за принятие операционных решений, на регулярной основе.

Группа отслеживает множественные показатели прибыльности такие, как: прибыль до налогообложения, прибыль после налогообложения и валовую прибыль. Несмотря на это, прибыль после налогообложения является показателем, используемым для цели распределения ресурсов и для оценки деятельности сегментов.

Учетные политики в отношении отчетных сегментов аналогичны учетным политикам Группы, описанным в Примечании 4.

За год, закончившийся 31 декабря 2009 г.

	Производство электрической и тепловой энергии	Финансовые услуги	Нераспределенные результаты	Итого
<b>Ключевые операционные показатели</b>				
Доходы	43,941,850	7,580,130	126,093	51,648,073
Себестоимость реализации	(36,075,225)	(2,648,252)	(119,404)	(38,842,881)
Общие и административные расходы	(3,807,689)	(2,587,059)	(262,751)	(6,657,499)
Расходы по реализации	(793,820)	-	-	(793,820)
Начисление резервов по ссудам, предоставленным клиентам	-	(2,443,621)	-	(2,443,621)
Прочий операционный доход	562,713	-	-	562,713
Прибыли от выбытия доли в дочернем предприятии	8	-	-	8
(Расходы)/доходы от курсовой разницы	(57,602)	593,821	(23,224)	512,995
Расходы по процентам	(1,560,187)	-	(1,340,747)	(2,900,934)
Прочие доходы	175,837	14,202	90,351	280,390

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.**

*(в тыс. тенге)*

	Производство электрической и тепловой энергии	Финансовые услуги	Нераспределенные результаты	Итого
Чистая прибыль по операциям с финансовыми активами, отражаемыми по справедливой стоимости через прибыли или убытки	-	338,849	-	338,849
Прибыль/(убыток) за год	2,385,885	848,070	(1,529,682)	1,704,273
(Расход)/экономия по подоходному налогу	(1,291,673)	(247,640)	7,753	(1,531,560)
<b>Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности</b>	<b>1,094,212</b>	<b>600,430</b>	<b>(1,521,929)</b>	<b>172,713</b>
Прибыль/(убыток) от прекращенной деятельности	-	-	-	-
Прибыль/(убыток) за год	1,094,212	600,430	(1,521,929)	172,713
<b>Прочая ключевая информация о сегментах</b>				
Капитальные затраты по основным средствам	6,237,237	1,973,342	501,724	8,712,303
Износ основных средств	2,660,642	153,669	118,504	2,932,815
Доходы от операций с другими операционными сегментами внутри Группы	1,078,387	247,628	526,638	1,852,653

**За год, закончившийся 31 декабря 2008 г.**

	Производство электрической и тепловой энергии	Финансовые услуги	Нераспределенные результаты	Итого
<b>Ключевые операционные показатели</b>				
Доходы	25,052,244	5,707,996	91,224	30,851,464
Себестоимость реализации	(20,353,715)	(2,404,572)	(68,925)	(22,827,212)
Общие и административные расходы	(3,679,902)	(1,895,200)	(234,867)	(5,809,969)
Расходы по реализации	(731,956)	-	-	(731,956)
Начисление резервов по ссудам, предоставленным клиентам	-	(1,126,388)	-	(1,126,388)
Прочий операционный доход	194,646	-	-	194,646
Убытки от выбытия доли в дочернем предприятии	-	-	(25,009)	(25,009)
(Расходы)/доходы от курсовой разницы	(33,954)	290,158	10,548	266,752
Расходы по процентам	(1,216,653)	-	(454,991)	(1,671,644)
Прочие доходы	193,351	38,923	169,672	401,946
Чистая прибыль по операциям с финансовыми активами, отражаемыми по справедливой стоимости через прибыли или убытки	-	240,177	-	240,177
(Убыток)/прибыль за год	(575,939)	851,094	(512,348)	(237,193)
Экономия/(расход) по подоходному налогу	2,939,627	(385,806)	55,304	2,609,125
<b>Прибыль за год от продолжающейся деятельности</b>	<b>2,363,688</b>	<b>465,288</b>	<b>(457,044)</b>	<b>2,371,932</b>
Прибыль от прекращенной деятельности	-	-	471,983	471,983
Прибыль за год	2,363,688	465,288	14,939	2,843,915
<b>Прочая ключевая информация о сегментах</b>				
Капитальные затраты по основным средствам	2,494,227	438,029	1,115,799	4,048,055
Износ основных средств	2,525,098	169,618	89,029	2,783,745
Доходы от операций с другими операционными сегментами внутри Группы	750,815	275,753	25,745	1,052,313

**Географическая информация Группы**

Группа получает доходы от покупателей и клиентов в основном в Республики Казахстан. В основном, все долгосрочные активы Группы находятся в Казахстане.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 Г.**  
*(в тыс. 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 2008 г.	17,507,407	33,000,278	1,226,311	308,893	943,646	52,786,535
Поступления	20,675	148,897	1,184,754	64,826	2,035,610	3,454,762
Приобретение дочерних предприятий (Примечание 44)	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)	(1,193,571)	(4,875)	-	(1,201,676)
На 31 декабря 2008 г.	17,871,804	34,492,740	1,139,599	383,125	1,234,881	55,122,149
Поступления	2,336,083	260,984	56,805	74,658	4,583,191	7,311,721
Переводы из товарно-материальных запасов	-	1,881	-	837	1,397,864	1,400,582
Переводы	302,607	3,488,034	16,456	5,796	(3,812,893)	-
Выбытия	(89,886)	(68,428)	(47,730)	(45,972)	(10)	(252,026)
Переоценка	34,773	-	-	-	261,150	295,923
На 31 декабря 2009 г.	20,455,381	38,175,211	1,165,130	418,444	3,664,183	63,878,349

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 Г.**  
(в тыс. тенге)

	Земля, здания и сооружения	Машины и протнвод- ственное оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<b>Накопленный износ</b>						
На 1 января 2008 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 44)	-	(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)
Расходы по износу	(725,819)	(1,987,782)	(157,495)	(61,719)	-	(2,932,815)
Выбытия	46,459	24,241	24,627	12,171	-	107,498
На 31 декабря 2009 г.	(1,487,890)	(4,051,416)	(347,084)	(157,840)	143	(6,044,087)
<b>Балансовая стоимость</b>						
На 31 декабря 2009 г.	18,967,491	34,123,795	818,046	260,604	3,664,326	57,834,262
На 31 декабря 2008 г.	17,063,274	32,404,865	925,383	274,833	1,235,024	51,903,379

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.

(в тыс. тенге)

Переоценка основных средств Группы была проведена независимым оценщиком по состоянию на 31 декабря 2007 г. Справедливая стоимость основных средств 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.

В 2009 г. Группа, при завершении строительства объекта незавершенного строительства, турбины типа 3-12-35/5М, произвела переоценку. Переоценка объекта была проведена независимым оценщиком по состоянию на 22 августа 2009 г. В результате переоценки стоимость объекта была увеличена на 261,150 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2009 г. с участием независимого оценщика Группа переоценила здание и земельный участок, принадлежащий на праве собственности АО «Эксимбанк Казахстан». В результате, балансовая стоимость данных объектов была увеличена на сумму 34,773 тыс. тенге.

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 2009 г.	9,885,335	17,427,267	320,172	242,272	3,664,326	31,539,372
На 31 декабря 2008 г.	11,881,609	23,325,367	476,958	271,340	1,319,131	37,274,405

Группа изменила сроки полезной службы основных средств с 1 января 2008 г. 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 898,775 тыс. тенге (2008 г.: 822,792 тыс. тенге).

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.

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. балансовая стоимость основных средств в залоге составила 20,011,023 тыс. тенге и 11,760,656 тыс. тенге, соответственно (Примечания 23).

Полностью самортизированные основные средства по переоцененной стоимости по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. составляли 442,532 тыс. тенге и 243,205 тыс. тенге, соответственно.

За год, закончившийся 31 декабря 2009 и 2008 гг. приобретение основных средств от связанных сторон составило 491,870 тыс. тенге и 571 тыс. тенге, соответственно (Примечание 45).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.**  
*(в тыс. тенге)*

**8. ГУДВИЛЛ**

За годы, закончившиеся 31 декабря, изменение гудвилла представлено следующим образом:

	2009 г.	2008 г.
<b>Стоимость</b>		
На 1 января	2,451,871	1,481,634
Гудвилл по приобретенным инвестициям	-	970,237
Гудвилл по выбывшим инвестициям	(12)	-
	<u>2,451,859</u>	<u>2,451,871</u>
На 31 декабря	<u>2,451,859</u>	<u>2,451,871</u>

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. обесценение гудвилла не обнаружено.

**9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

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

	Программное обеспечение	Прочее	Итого
<b>Стоимость</b>			
На 31 декабря 2007 г.	104,421	95,155	199,576
Приобретения	28,836	1,917	30,753
Приобретение дочерних предприятий (Примечание 44)	-	24,117	24,117
Выбытия	(5,246)	(5,790)	(11,036)
Выбытия дочерних предприятий	-	(148)	(148)
	<u>128,011</u>	<u>115,251</u>	<u>243,262</u>
На 31 декабря 2008 г.	<u>128,011</u>	<u>115,251</u>	<u>243,262</u>
Приобретения	27,035	-	27,035
Выбытия	(251)	(60,814)	(61,065)
	<u>154,795</u>	<u>54,437</u>	<u>209,232</u>
На 31 декабря 2009 г.	<u>154,795</u>	<u>54,437</u>	<u>209,232</u>
<b>Накопленная амортизация</b>			
На 31 декабря 2007 г.	(33,774)	(15,630)	(49,404)
Расходы по амортизации	(15,027)	(24,039)	(39,066)
Приобретение дочерних предприятий (Примечание 44)	-	(9,123)	(9,123)
Выбытие	25	4,583	4,608
Выбытие дочерних предприятий	-	15	15
	<u>(48,776)</u>	<u>(44,194)</u>	<u>(92,970)</u>
На 31 декабря 2008 г.	<u>(48,776)</u>	<u>(44,194)</u>	<u>(92,970)</u>
Расходы по амортизации	(16,903)	(18,703)	(35,606)
Выбытие	252	43,302	43,554
	<u>(65,427)</u>	<u>(19,595)</u>	<u>(85,022)</u>
На 31 декабря 2009 г.	<u>(65,427)</u>	<u>(19,595)</u>	<u>(85,022)</u>
<b>Балансовая стоимость</b>			
На 31 декабря 2009 г.	<u>89,368</u>	<u>34,842</u>	<u>124,210</u>
На 31 декабря 2008 г.	<u>79,235</u>	<u>71,057</u>	<u>150,292</u>

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.  
(в тыс. тенге)

**10. ССУДЫ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ КЛИЕНТАМ**

По состоянию на 31 декабря ссуды, предоставленные клиентам представлены следующим образом:

	2009 г.	2008 г.
Ссуды, предоставленные клиентам	59,650,396	40,915,268
Ссуды и авансовые платежи банкам	104,695	175,916
	<u>59,775,091</u>	<u>41,091,184</u>
Резерв на обесценение	(5,403,382)	(3,210,620)
	<u>54,351,709</u>	<u>37,880,564</u>
Долгосрочные ссуды	29,677,995	10,947,131
Краткосрочные ссуды	24,673,714	26,933,433
	<u>54,351,709</u>	<u>37,880,564</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 2008 г.	170,225	1,913,756	2,083,981
Начисление/(возмещение) 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>
Начисление резерва	35,311	2,408,310	2,443,621
Возмещение активов, ранее списанных	(176,031)	(74,828)	(250,859)
На 31 декабря 2009 г.	<u>-</u>	<u>5,403,382</u>	<u>5,403,382</u>

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

	2009 г.	2008 г.
Тенге	48,380,790	37,587,200
Доллар США	5,820,504	256,315
Евро	45,701	15,399
Прочая	104,714	21,650
	<u>54,351,709</u>	<u>37,880,564</u>

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. ссуды, предоставленные связанным сторонам, составили 451,032 тыс. тенге и 372,793 тыс. тенге, соответственно (Примечание 45).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.**  
*(в тыс. тенге)*

**11. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

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

	2009 г.	2008 г.
Дебиторы по гарантиям	291,530	237,195
Дебиторская задолженность от факторинговых операций	143,873	179,107
Товарно-материальные запасы, предназначенные для использования в качестве компонента для производства основных средств	107,887	142,673
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	-	36,808
	<u>543,290</u>	<u>595,783</u>
Резерв по сомнительной задолженности	(317,054)	(246,153)
	<u>226,236</u>	<u>349,630</u>

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

	2009 г.	2008 г.
На 1 января	246,153	246,951
Начисление/(восстановление) резерва	98,912	(12,823)
Списание активов за счет ранее созданных резервов	(28,011)	12,025
На 31 декабря	<u>317,054</u>	<u>246,153</u>

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. прочие долгосрочные активы выражены в тенге.

**12. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

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

	2009 г.	2008 г.
Сырье	588,196	438,852
Топливо	311,815	216,374
Запасные части	303,915	218,705
Строительные материалы	61,961	57,501
Металлопрокат и продукция	56,026	59,776
Измерительные приборы	25,494	32,800
Спецодежда	17,571	13,532
Изоляционные материалы	11,236	12,628
Трубная обвязка	-	17,376
Прочие	217,373	133,985
	<u>1,593,587</u>	<u>1,201,529</u>
Резерв на обесценение товарно-материальных запасов	(48,482)	(60,609)
	<u>1,545,105</u>	<u>1,140,920</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.**  
*(в тыс. тенге)*

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

	2009 г.	2008 г.
На 1 января	60,609	64,123
Восстановление резерва	<u>(12,127)</u>	<u>(3,514)</u>
На 31 декабря	<u>48,482</u>	<u>60,609</u>

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. приобретение товарно-материальных запасов от связанных сторон составило 494 тыс. тенге и ноль тенге, соответственно (Примечание 45).

**13. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

По состоянию на 31 декабря торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	2009 г.	2008 г.
Продажа и передача электрической и тепловой энергии	6,722,829	5,442,638
Продажа товарно-материальных запасов и оказание прочих услуг	92,137	91,244
Аренда	6,470	21,944
Прочие	<u>42,403</u>	<u>39,907</u>
	6,863,839	5,595,733
Резерв по сомнительным долгам	<u>(1,324,795)</u>	<u>(1,158,808)</u>
	<u>5,539,044</u>	<u>4,436,925</u>

Группа считает, что торговая дебиторская задолженность за вычетом резервов, будет возмещена, поскольку проводит процедуры по возмещению торговой дебиторской задолженности с привлечением независимых юристов. 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:

	2009 г.	2008 г.
На 1 января	1,158,808	483,017
Приобретение дочерних предприятий	-	500,861
Начисление резервов	290,034	203,805
Списание активов за счет ранее созданных резервов	<u>(124,047)</u>	<u>(28,875)</u>
На 31 декабря	<u>1,324,795</u>	<u>1,158,808</u>

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. торговая дебиторская задолженность выражена в тенге.

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. торговая дебиторская задолженность связанным сторонам составила 127 тыс. тенге и 1,764 тыс. тенге, соответственно (Примечание 45).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.**  
*(в тыс. тенге)*

**14. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ**

По состоянию на 31 декабря авансы выданные представлены следующим образом:

	<b>2009 г.</b>	<b>2008 г.</b>
На приобретение долгосрочных активов	6,518,579	2,993,668
На приобретение акций	1,131,820	-
На приобретение услуг	903,264	1,819,632
На приобретение товаров	189,438	123,944
Прочие	<u>3,972</u>	<u>10,736</u>
	8,747,073	4,947,980
Резерв по сомнительной задолженности	<u>(196,513)</u>	<u>(61,663)</u>
	<u>8,550,560</u>	<u>4,886,317</u>
Долгосрочные	6,518,579	2,993,668
Краткосрочные	<u>2,031,981</u>	<u>1,892,649</u>
	<u>8,550,560</u>	<u>4,886,317</u>

В 2009 г. Компания выплатила аванс АО «Инвестиционные технологии» на сумму 831,820 тыс. тенге и ТОО «Стройинсервис» на сумму 300,000 тыс. тенге на приобретение акций АО «Эксимбанк Казахстан»; акции будут приобретены с целью дальнейшей перепродажи. Также Компания выплатила аванс ТОО «Центрстройэнерго» на сумму 2,000,000 тыс. тенге на приобретение акций завода «Каустик» в Павлодарской области.

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

	<b>2009 г.</b>	<b>2008 г.</b>
На 1 января	61,663	21
Приобретение дочерних предприятий	-	60,092
Начисление резервов	134,850	1,616
Списание за счет ранее созданных резервов	<u>-</u>	<u>(66)</u>
На 31 декабря	<u>196,513</u>	<u>61,663</u>

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. авансы, выданные связанным сторонам, составили 2,659 тыс. тенге и ноль тенге, соответственно (Примечание 45).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.**  
*(в тыс. тенге)*

**15. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДВАРИТЕЛЬНО ОПЛАЧЕННЫЕ НАЛОГИ**

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

	2009 г.	2008 г.
Подоходный налог	80,991	125,168
Налог на имущество	44,485	7,835
НДС к возмещению	32,885	56,048
Налог у источника выплаты	24,488	48,408
Прочие	9,398	20,162
	<u>192,247</u>	<u>257,621</u>

**16. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

По состоянию на 31 декабря прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	2009 г.	2008 г.
Беспроцентный заем	782,170	40,370
Начисленные штрафы	376,098	194,059
Дебиторская задолженность по судебным разбирательствам	162,309	-
Задолженность работников	63,308	168,789
Начисленные комиссионные доходы	55,786	68,550
Дебиторская задолженность от факторинговых операций	-	16,034
Реализация акций	-	220,000
Прочая	302,690	207,811
	<u>1,742,361</u>	<u>915,613</u>
Корректировка беспроцентного займа до справедливой стоимости	(75,974)	-
Резерв по сомнительной задолженности	<u>(148,779)</u>	<u>(126,772)</u>
	(224,753)	(126,772)
	<u>1,517,608</u>	<u>788,841</u>

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

	2009 г.	2008 г.
На 1 января	126,772	75,879
Начисление резервов	26,075	51,036
Списание за счет ранее созданного резерва	<u>(4,068)</u>	<u>(143)</u>
На 31 декабря	<u>148,779</u>	<u>126,772</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.**  
*(в тыс. тенге)*

По состоянию на 31 декабря 2009 г. беспроцентный заем включал беспроцентную финансовую помощь на сумму 5,000 тыс. долл. США (или 741,800 тыс. тенге), выданную Malgray Enterprises Limited (2008 г.: ноль) согласно решению акционеров. Группа отразила беспроцентную финансовую помощь по амортизированной стоимости с применением эффективной процентной ставки в размере 12.9% и признала корректировку до справедливой стоимости на сумму 91,525 тыс. тенге в капитале. За год, закончившийся 31 декабря 2009 г., Группа признала процентный доход на сумму 15,551 тыс. тенге (Примечание 40).

22 августа 2007 г. Компания предоставила беспроцентный заем акционерам Группы на общую сумму 221,124 тыс. тенге. Компания оценила беспроцентный заем по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки в размере 12%. В 2008 г. Компания признала в консолидированном отчете о совокупном доходе процентный доход на сумму 15,560 тыс. тенге (Примечание 40). По состоянию на 31 декабря 2008 г. беспроцентный заем был полностью погашен.

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. начисленное комиссионное вознаграждение к получению составляло 15% от инвестиционного дохода по пенсионным активам АО «НПФ АМАНАТ Казахстан» и 0.05% от суммы пенсионных активов в месяц, которая определяется как наименьшее значение из покупной или рыночной стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. начисленные штрафы на сумму 538,407 тыс. тенге и 194,059 тыс. тенге, соответственно, представлены штрафами, выставленными юридическим и физическим лицам за несвоевременное выполнение условий по контрактам поставки материалов, строительных работ и покупки теплоэнергии и электроэнергии.

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. прочая дебиторская задолженность была выражена в тенге.

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. прочая дебиторская задолженность связанным сторонам составила 26,097 тыс. тенге и 155,580 тыс. тенге, соответственно (Примечание 45).

**17. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**

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

	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
<i>Финансовые активы имеющиеся в наличии для продажи</i>		
Акции	6,530,536	24,593
Государственные долговые ценные бумаги	1,137,818	153,948
	<u>7,668,354</u>	<u>178,541</u>

Акции представлены 25% долей участия в Накопительном Пенсионном Фонде «УларУмит», которые группа классифицирует как имеющиеся в наличии для продажи (2008 г. акциями АО «Казахмыс» и АО «Ордабасы» на сумму 24,593 тыс. тенге).

	Процентная ставка к номиналу %	2009 г.	2008 г.
<b>Государственные долговые ценные бумаги:</b>			
Казначейские облигации Министерства финансов Республики Казахстан	4.30-8.70	971,870	85,088
Облигации Казахстанских эмитентов	7.90-12.00	165,948	68,860
		<u>1,137,818</u>	<u>153,948</u>

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.  
(в тыс. тенге)

	2009 г.	2008 г.
<i>Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток</i>		
Акции	1,902,277	78,886
Государственные долговые ценные бумаги	633,097	2,204,150
	<u>2,535,374</u>	<u>2,283,036</u>

На 31 декабря акции представлены следующим образом:

	2009 г.		2008 г.	
	Доля собственности	Справедливая стоимость	Доля собственности	Справедливая стоимость
<b>Долевые ценные бумаги:</b>				
Привилегированные акции АО «Эксимбанк Казахстан»	-	1,494,345	-	-
АО «URANIUM ONE Inc»	0.000300	77,124	-	-
ОАО «Уралкалий»	0.000056	75,136	-	-
ОАО «Новолипецкий металлургический комбинат»	0.000027	74,661	-	-
ОАО «Интегра»	0.000880	70,548	-	-
ОАО «Вымпелком»	0.000017	51,182	-	-
ОАО «Северсталь»	0.000031	43,887	-	-
АО «Казахтелеком»	0.000076	15,394	-	-
Обыкновенные акции АО «Kazakhmys»	-	-	0.0200	41,902
Обыкновенные акции АО «Eurasian Natural Resources Corporation PLC»	-	-	0.0055	36,984
		<u>1,902,277</u>		<u>78,886</u>
		<b>Процентная ставка к номиналу %</b>	<b>2009 г.</b>	<b>2008 г.</b>
<b>Государственные долговые ценные бумаги:</b>				
Казначейские облигации Министерства финансов Республики Казахстан	3.50-7.80	592,339		2,151,713
Облигации Казахстанских эмитентов	9.20	40,758		52,437
		<u>633,097</u>		<u>2,204,150</u>
		<b>2009 г.</b>	<b>2008 г.</b>	
Краткосрочные финансовый активы		9,065,910		2,283,036
Долгосрочные финансовые активы		1,137,818		178,541
		<u>10,203,728</u>		<u>2,461,577</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.**  
*(в тыс. тенге)*

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. прочие финансовые активы выражены в следующих валютах:

	2009 г.	2008 г.
Тенге	9,811,190	2,382,691
Доллар США	<u>392,538</u>	<u>78,886</u>
	<u>10,203,728</u>	<u>2,461,577</u>

**18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

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

	2009 г.	2008 г.
Денежные средства в НБРК	7,540,411	6,706,181
Денежные средства в банках	412,865	474,516
Денежные средства на счетах у брокера	3,509	-
Денежные средства в кассе	264,715	267,524
Денежные средства в пути	<u>-</u>	<u>6,568</u>
	<u>8,221,500</u>	<u>7,454,789</u>

По состоянию на 31 декабря 2009 г. будущие поступления денежных средств на сумму 300,000 тыс. тенге (31 декабря 2008 г.: 90,220 тыс. тенге) являются залогом по займам (Примечание 23).

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

	2009 г.	2008 г.
Тенге	8,206,245	3,521,984
Доллар США	6,867	3,930,914
Евро	8,061	488
Прочие	<u>327</u>	<u>1,403</u>
	<u>8,221,500</u>	<u>7,454,789</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.**  
*(в тыс. тенге)*

**19. АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРУЕМЫЕ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ**

В 2010 г. Группа планирует реализовать доли в дочерних предприятиях ТОО «ЭксимЛизинг Казахстан» и «Шерфилд Лимитед».

Основные классы активов и обязательств операционной деятельности, классифицированные как предназначенные для продажи в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря, представлены следующим образом:

	2009 г.	2008 г.
Налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги	42	-
Прочая дебиторская задолженность	225,459	170,123
Денежные средства и их эквиваленты	<u>1,739</u>	<u>1,404</u>
<b>Активы, классифицируемые как предназначенные для продажи</b>	<b><u>227,240</u></b>	<b><u>171,527</u></b>
Налоги и внебюджетные платежи к уплате	49	-
Авансы полученные	4,982	3,932
Прочие обязательства и начисленные расходы	<u>1,200</u>	<u>662</u>
<b>Обязательства, непосредственно относящиеся к активам, классифицируемым как предназначенные для продажи</b>	<b><u>6,231</u></b>	<b><u>4,594</u></b>

По состоянию на 31 декабря 2008 г. прочая дебиторская задолженность включает корректировку беспроцентного займа, полученного от третьей стороны, на сумму 23,704 тыс. тенге. (Примечание 41). В 2009 г. был признан процентный доход на сумму 14,995 тыс. тенге (Примечание 40).

**20. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ**

По состоянию на 31 декабря уставный капитал представлен следующим образом:

	2009 г.		2008 г.	
	доля	тыс. тенге	доля	тыс. тенге
Амирханов Е.А.	33.33%	5,161,528	33.33%	1,580,000
Кан С.В.	33.33%	5,161,528	33.33%	1,580,000
Клебанов А.Я.	33.33%	<u>5,161,529</u>	33.33%	<u>1,580,000</u>
	<u>100%</u>	<u>15,484,585</u>	<u>100%</u>	<u>4,740,000</u>

В 2009 г. акционеры Компании внесли в оплату размещаемых акций денежные средства на сумму 2,254,049 тыс. тенге, здание с оценочной стоимостью 460,000 тыс. тенге, а также простые акции АО «Павлодарэнерго» и АО «НПФ «Улар Умит» на сумму 1,500,000 тыс. тенге и 6,530,536 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 2009 г.**  
*(в тыс. тенге)*

**21. ДОЛЯ МЕНЬШИНСТВА**

По состоянию на 31 декабря доля меньшинства представлена следующим образом:

	2009 г.	2008 г.
АО «ЦАЭК» (Примечание 1)	14,691,513	-
АО «Эксимбанк Казахстан»	3,352,104	2,892,252
АО «Павлодарэнерго»	475,667	6,605,245
АО «Накопительный Пенсионный Фонд «Аманат Казахстан»	(160)	(160)
	<u>18,519,124</u>	<u>9,497,337</u>

**22. ВЫПУЩЕННЫЕ ОБЛИГАЦИИ**

По состоянию на 31 декабря выпущенные облигации представлены следующим образом:

Облигации	Дата погашения	Процентная ставка %	2009 г.	2008 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%	7,225,050	4,725,050
Облигации выпущенные	июль 2017 г.	13%	7,901,720	2,323,810
Облигации выпущенные	декабрь 2018 г.	12.5%	18,010,596	1,830,000
Премия			-	145,314
Накопленные проценты по выпущенным облигациям			760,608	259,581
Дисконт по выпущенным облигациям			(1,952,299)	(1,444,739)
Выкуп выпущенных облигаций			(4,372,620)	(459,600)
			<u>39,550,925</u>	<u>19,357,286</u>

Выпущенные облигации погашаются следующим образом:

	2009 г.	2008 г.
В течение одного года	2,392,172	259,581
От двух до пяти лет включительно	14,983,788	16,702,920
От пяти лет и выше	22,174,965	2,394,785
	<u>39,550,925</u>	<u>19,357,286</u>

По состоянию на 31 декабря 2009 г. облигации на сумму 1,631,564 тыс. тенге срок погашения, которых наступит 24 декабря 2010 г. и накопленные вознаграждения к выплате на сумму 760,608 тыс. тенге, отражены в составе текущих обязательств.

31 декабря 2009 г. Агентство Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций произвело государственную регистрацию выпуска купонных облигаций АО «СевКазЭнерго». Объем выпуска облигаций номинальной стоимостью 100 тенге составил 8,000,000 тыс. тенге. Выпуск разделен на 80,000,000 купонных облигаций без обеспечения, которым присвоен национальный идентификационный номер KZ2C0Y10D695. Выпуск внесен в Государственный реестр эмиссионных ценных бумаг за номером D69. По состоянию на 31 декабря 2009 г. облигации не были размещены.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.  
(в тыс. тенге)

**23. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ**

По состоянию на 31 декабря долгосрочные займы представлены следующим образом:

	Процент- ная ставка %	Валюта	2009 г.	Процентная ставка %	Валюта	2008 г.
ДБ АО «Сбербанк» (а)	12.5%	Тенге	7,467,118	12.50%	Тенге	7,372,483
АО «Европейский Банк Реконструкции и Развития» (б)	Либор + 3%	Доллары США	4,503,584	Либор + 3%	Доллары США	1,226,172
Займы по договорам РЕПО (в)	-	Тенге	532,012	-	Тенге	1,491,754
АО «Народный Банк Казахстана» (г)	15%	Тенге	300,000	15-17.3%	Тенге	90,220
Всемирный Банк	4.84%	Доллары США	5,616	4.84%	Доллары США	9,607
АО «Мастер Банк» (д)	-	-	-	7%	Тенге	480,747
Корпорация «Астана Холдинг»	-	Тенге	-	-	Тенге	4,028
Комиссия за открытие кредитной линии			(36,276)			(40,810)
			<u>12,772,054</u>			<u>10,634,201</u>

(а) 1 октября 2008 г. Группа заключила соглашение № 01/10 об открытии невозобновляемой кредитной линии с ДБ АО «Сбербанк» на сумму 6,111,839 тыс. тенге, сроком погашения до 1 октября 2015 г. Заем был получен на основании решения учредителей для рефинансирования долга АО «ЦАТЭК». По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. задолженность в рамках данной кредитной линии составила 5,058,570 тыс. тенге и 6,302,834 тыс. тенге, соответственно, включая задолженность по процентам.

27 июня 2008 г. Группа заключила Акцессорный договор № 27/06 и соглашение об открытии кредитной линии с ДБ АО «Сбербанк» на сумму 2,414,800 тыс. тенге со сроком действия до 27 июня 2011 г. По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. задолженность в рамках данной кредитной линии составила 2,408,548 тыс. тенге и 829,649 тыс. тенге, соответственно, включая задолженность по процентам. Выплата процентов производится ежемесячно.

В обеспечение исполнения обязательств по данным займам были заложены основные средства с балансовой стоимостью 11,919,378 тыс. тенге (2008 г.: 3,922,874 тыс. тенге) (Примечание 7).

25 декабря 2008 г. АО «Эксимбанк Казахстан» получил депозит от АО «Сбербанк» на сумму 240,000 тыс. тенге. Депозит был погашен 1 августа 2009 г.

(б) 29 ноября 2007 г. Группа заключила соглашение с Европейским Банком Реконструкции и Развития на получение займа на общую сумму 30,000,000 долларов США со сроком погашения до 2017 г. Выплата процентов производится 1 раз в полугодие.

По состоянию на 31 декабря 2009 г. Группа предоставила в залог для обеспечения займа перед Европейским Банком Реконструкции и Развития основные средства на сумму 8,091,645 тыс. тенге (31 декабря 2008 г.: 7,837,782 тыс. тенге) (Примечание 7).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.**

*(в тыс. тенге)*

(в) В декабре 2009 г. Группа передала краткосрочные государственные облигации Министерства финансов Республики Казахстан в качестве обеспечения по соглашениям РЕПО и приняла на себя обязательство по выкупу этих облигаций в январе 2010 г. По состоянию на 31 декабря 2009 г. сумма обязательств по РЕПО включая начисленные проценты, составила 532,012 тыс. тенге.

В 2008 г. Группа передала 770,093 простых акций АО «Эксимбанк Казахстан» и краткосрочные государственные облигации Министерства финансов Республики Казахстан в количестве 67,200 штук в качестве обеспечения по соглашениям РЕПО и приняла на себя обязательство по выкупу этих ценных бумаг в январе 2009 г. По состоянию на 31 декабря 2008 г. сумма обязательств по РЕПО включая начисленные проценты, составила 1,491,754 тыс. тенге.

(г) Группа открыла кредитные линии в АО «Народный Банк Казахстана» на общую сумму 450,000 тыс. тенге сроком до 2010 г. (2008: 150,000 тыс. тенге сроком до 2010 г.) и получала деньги в рамках отдельных соглашений по займу, заключенных на автоматически возобновляемой основе. По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. суммы задолженности в рамках данных кредитных линий составили 300,000 тыс. тенге и 90,220 тыс. тенге, соответственно, включая задолженность по процентам. Выплата процентов производится ежемесячно. Группа предоставила в залог будущие потоки денежных средств (Примечание 18).

(д) 23 декабря 2008 г. АО «Эксимбанк Казахстан» получил депозит от АО «Мастербанк» на сумму 480,000 тыс. тенге. Срок депозита истек 1 мая 2009 г.

Займы погашаются в следующие сроки:

	2009 г.	2008 г.
В течение одного года	3,954,166	4,223,904
От двух до пяти лет включительно	5,164,162	4,166,876
Более пяти лет	3,653,726	2,243,421
	<u>12,772,054</u>	<u>10,634,201</u>

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.  
(в тыс. тенге)

**24. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ**

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

	2009 г.	2008 г.
Текущий подоходный налог	556,287	430,267
Расход/(экономия) по отсроченному подоходному налогу	975,273	(3,039,392)
<b>Итого Расход/(экономия) по подоходному налогу</b>	<b>1,531,560</b>	<b>(2,609,125)</b>

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

<b>Отсроченные налоговые активы в результате:</b>	2009 г.	2008 г.
Переноса убытка	110,345	185,189
Резерва по сомнительной задолженности	81,669	101,981
Налогов к уплате	33,083	64,082
Резерва по неиспользованным отпускам	24,136	26,832
Обязательства по рекультивации золоотвалов	19,472	30,345
Корректировки беспроцентного займа	15,195	-
Резерва на обесценение товарно-материальных запасов	9,638	19,330
Прочих временных разниц	18,522	15,618
<b>Итого отсроченные налоговые активы</b>	<b>312,060</b>	<b>443,377</b>
<b>Отсроченные налоговые обязательства в результате:</b>		
Балансовой стоимости основных средств	(2,518,218)	(3,457,736)
Переоценки основных средств	(4,021,995)	(2,395,456)
Прочих временных разниц	(47,032)	(18,075)
<b>Итого отсроченные налоговые обязательства</b>	<b>(6,587,245)</b>	<b>(5,871,267)</b>
<b>Отсроченные налоговые обязательства, нетто</b>	<b>(6,275,185)</b>	<b>(5,427,890)</b>
в том числе:		
Отсроченные налоговые активы	50,852	40,058
Отсроченные налоговые обязательства	(6,326,037)	(5,467,948)
<b>Непризнанные отложенные налоговые активы и обязательства:</b>		
Перенос убытка	596,008	280,745
Резерв по сомнительной задолженности	184,141	129,886
Расходы по процентам по гарантийным взносам за подключение дополнительной мощности	20,104	-
Прочие временные разницы	3,221	5,150
	803,474	415,781
Балансовая стоимость основных средств	(20,843)	(29,725)
Доходы по процентам по гарантийным взносам за подключение дополнительной мощности	(26,943)	-
	(47,786)	(29,725)
<b>Отсроченные налоговые активы, нетто</b>	<b>755,688</b>	<b>386,056</b>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.**  
*(в тыс. тенге)*

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

На 1 января	(5,427,890)	(10,846,300)
Расход/(экономия) по подоходному налогу, отраженный в:		
в прибылях или убытках	(975,273)	3,039,387
в прочем совокупном доходе	109,673	2,389,466
в капитале	18,305	(10,448)
Экономия по подоходному налогу, относимый к прекращенным операциям (Примечание 43)	-	5
На 31 декабря	<u>(6,275,185)</u>	<u>(5,427,890)</u>

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

	<b>2009 г.</b>	<b>2008 г.</b>
	<b>20%</b>	<b>30%</b>
Налоговая ставка		
Прибыль/(убыток) до налогообложения от:		
Продолжающихся операций	1,704,273	(237,193)
Прекращенных операций	-	471,983
	<u>1,704,273</u>	<u>234,790</u>
Налог по установленной налоговой ставке	340,855	70,437
Изменение в непризнанных налоговых активах	369,632	4,921
Изменение налоговой ставки	117,122	(3,113,427)
Убыток по сверхнормативным потерям	66,443	44,613
Корректировка корпоративного подоходного налога за прошлые годы	-	72,601
Налоговый эффект постоянных разниц	<u>637,508</u>	<u>311,730</u>
Расход по подоходному налогу	<u>1,531,560</u>	<u>(2,609,125)</u>

Группа уплачивает подоходный налог по ставке 20% от налогооблагаемой прибыли в соответствии с законодательством Республики Казахстан (в 2008 г.: 30%). В связи с изменениями в налоговом законодательстве Республики Казахстан, вступившими в силу с 1 января 2009 г., ставка налога на прибыль в 2009 г. сократилась с 30% до 20%, в 2013 г. – с 20% до 17.5%, в 2014 г. и последующих годах – с 17.5% до 15%.

**25. СРЕДСТВА КЛИЕНТОВ**

По состоянию на 31 декабря средства клиентов представлены следующим образом:

	<b>2009 г.</b>	<b>2008 г.</b>
Вклады до востребования	1,429,961	9,390,958
Вклады являющиеся обеспечением по предоставленным ссудам	11,401,703	-
Депозиты-гарантии	151,499	1,319,488
Краткосрочные депозиты	2,048,575	1,071,270
Долгосрочные депозиты	4,057,309	9,011,615
	<u>19,089,047</u>	<u>20,793,331</u>
В течение одного года	6,524,240	11,008,710
От двух до пяти лет включительно	12,564,807	9,784,621
	<u>19,089,047</u>	<u>20,793,331</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.**  
*(в тыс. тенге)*

Анализ средств клиентов по валютам представлен следующим образом:

	2009 г.	2008 г.
Тенге	13,045,061	17,018,848
Доллар США	5,502,523	3,741,367
Евро	435,169	33,116
Прочее	106,294	-
	<u>19,089,047</u>	<u>20,793,331</u>

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. средства связанных сторон составили 351,013 тыс. тенге и 28,269 тыс. тенге, соответственно (Примечание 45).

**26. СУБОРДИНИРОВАННЫЙ ДОЛГ**

По состоянию на 31 декабря субординированный долг представлен следующим образом:

	Валюта	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Приведенная стоимость гарантированных дивидендов по привилегированным акциям	Тенге	1,818,128	1,818,128
Начисленные дивиденды на привилегированные акции (Примечание 33)	Тенге	<u>198,028</u>	<u>200,000</u>
		<u>2,016,156</u>	<u>2,018,128</u>

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

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

*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.

**27. ДОЛГОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

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

	2009 г.	2008 г.
Гарантийный взнос за подключение дополнительной мощности	393,768	395,749
Дисконт по гарантийным взносам за подключение дополнительной мощности	(281,454)	(301,803)
Изменение оценки	-	6,379
Текущая часть гарантийных взносов за подключение	<u>(3,195)</u>	<u>-</u>
	<u>109,119</u>	<u>100,325</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.**

(в тыс. тенге)

Группа получила денежные средства в размере 556,032 тыс. тенге от потребителей как гарантийный взнос за подключение дополнительной мощности. В соответствии с Указом Правительства Республики Казахстан №1044 от 8 октября 2004 г. Группа должна выплатить полученные денежные средства в течение 16-25 лет, начиная с 37-го месяца после получения гарантийного вноса. Группа отражает эти обязательства по амортизационной стоимости, используя эффективную процентную ставку в размере 12.5-14.4%. 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, в 2009 и 2008 гг. разница ранее внесенных гарантийных взносов была реклассифицирована как прочая краткосрочная задолженность на сумму 99 тыс. тенге и 159,752 тыс. тенге, соответственно. В 2009 г. Компания погасила задолженность на сумму 53,142 тыс. тенге (2008 г.: 440 тыс. тенге). Оставшаяся задолженность будет погашена в 2010 г. (Примечание 33).

Текущая часть гарантийных взносов отражена в составе прочих обязательств и начисленных расходов (Примечание 33).

Амортизация дисконта за годы закончившийся 31 декабря 2009 и 2008 гг. была признана в составе финансовых расходов на сумму 12,147 тыс. тенге и 4,550 тыс. тенге, соответственно (Примечание 41).

**28. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО РЕКУЛЬТИВАЦИИ ЗОЛОТВАЛОВ**

Группа в производственных целях использует шесть золоотвалов. В конце срока службы данные золоотвалы должны быть рекультивированы. По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. Группа оценила общее обязательство по рекультивации золоотвалов по амортизированной стоимости на сумму 128,685 тыс. тенге и 194,167 тыс. тенге, соответственно. Данное обязательство было дисконтировано по эффективной процентной ставке в размере 12%-14% (2008 г.: 12%-14%).

В 2009 и 2008 гг. Группа признала процентные расходы, относящиеся к обязательству по восстановлению участков, на сумму 15,652 тыс. тенге и 5,959 тыс. тенге, соответственно (Примечание 41).

По состоянию на 31 декабря движение обязательств по рекультивации золоотвалов представлено следующим образом:

	2009 г.	2008 г.
На 1 января	194,167	188,208
Расходы по процентам	15,652	5,959
Рекультивированны в течение года	(11,080)	-
Изменение в оценке	(70,054)	-
На 31 декабря	<u>128,685</u>	<u>194,167</u>
Текущая часть	11,080	16,380
Долгосрочная часть	<u>117,605</u>	<u>177,787</u>
	<u>128,685</u>	<u>194,167</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.**

*(в тыс. тенге)*

**29. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ**

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. Группа заключила Коллективные договора с трудовым коллективом АО «Павлодарэнерго» (включая его дочерние предприятия) и АО «СевКазЭнерго» (включая его дочерние предприятия).

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

Общее обязательство Группы по вознаграждениям работникам по состоянию на 31 декабря составляло:

	2009 г.	2008 г.
Текущая стоимость краткосрочного обязательства	5,773	6,203
Текущая стоимость долгосрочного обязательства	<u>62,571</u>	<u>73,761</u>
	<u>68,344</u>	<u>79,964</u>

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

	2009 г.	2008 г.
Общая сумма обязательств на начало года	79,964	39,753
Текущая стоимость услуг	16,804	35,936
Стоимость вознаграждения	7,546	5,125
Выплаты, произведенные за год	(8,321)	(7,118)
Актуарная (прибыль)/убыток, признанный за год	<u>(27,649)</u>	<u>6,268</u>
Общая сумма обязательств на конец года	68,344	79,964
Обязательство, срок погашения которого наступает в течение года	<u>(5,773)</u>	<u>(6,203)</u>
Обязательство, срок погашения которого наступает в период свыше одного года	<u>62,571</u>	<u>73,761</u>

Текущая стоимость услуг, стоимость вознаграждения и актуарная прибыль, признанная в течение 2009 г., были учтены в составе прочих расходов в административных расходах и себестоимости на сумму 3,299 тыс. тенге (2008 г.: 47,329 тыс. тенге).

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 отчетную дату представлены ниже:

	2009 г.	2008 г.
Ставка дисконта	7.13%	6.5%
Ожидаемый годовой прирост минимального расчетного показателя	7%	6.0%-10%
Ожидаемый годовой прирост минимальной заработной платы в будущем	9-10%	6.0%-10%

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.**

*(в тыс. тенге)*

**30. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

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

	2009 г.	2008 г.
За приобретенные товары	3,802,511	758,826
За предоставленные работы и услуги	582,891	2,637,284
За ремонт	65,858	115,964
За основные средства и строительные услуги	33,924	34,684
Прочее	9,836	7,039
	<u>4,495,020</u>	<u>3,553,797</u>

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. торговая кредиторская задолженность связанным сторонам составила ноль тенге и 1,212 тыс. тенге, соответственно (Примечание 45).

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. торговая кредиторская задолженность выражена в тенге.

**31. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ**

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. авансы полученные на сумму 1,351,699 тыс. тенге и 1,518,370 тыс. тенге в основном включали авансы, полученные за электрическую и тепловую энергию и прочие услуги.

**32. НАЛОГИ И ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ПЛАТЕЖИ К УПЛАТЕ**

По состоянию на 31 декабря налоги и внебюджетные платежи к уплате представлены следующим образом:

	2009 г.	2008 г.
НДС	280,972	475,804
Налог по охране окружающей среды	126,119	266,771
Пени	67,295	550,862
Подоходный налог	44,100	511
Индивидуальный подоходный налог	43,354	77,962
Социальный налог	20,370	85,734
Пенсионные отчисления	-	-
Налог у источника выплаты	-	73,271
Прочие	59,255	37,716
	<u>641,465</u>	<u>1,568,631</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.**

(в тыс. тенге)

**33. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ**

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

	2009 г.	2008 г.
Задолженность перед работниками	255,903	274,528
Начисленные дивиденды на привилегированные акции (Примечание 26)	198,028	200,000
Задолженность по документарным расчетам	190,119	418,689
Резервы на неиспользованные отпуска	189,346	164,746
Гарантийные взносы (Примечание 27)	106,269	159,312
Пенсионные отчисления	63,615	67,115
Резерв на обесценение условных обязательств	46,110	5,616
Предоплаченные комиссии за выданные гарантии	27,070	2,094
Обязательства по страхованию	9,191	9,898
Штрафы	9,183	48,813
Начисленные расходы	6,694	10,441
Задолженность по акциям	-	1,508,376
Беспроцентный заем	-	1,085,881
Прочие	60,819	270,220
	<u>1,162,347</u>	<u>4,225,729</u>
Корректировка беспроцентного займа полученного до справедливой стоимости	-	(54,585)
	<u>1,162,347</u>	<u>4,171,144</u>

В 2008 г. Компания получила заем от акционера Группы. Компания оценила беспроцентный заем по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки в размере 16.3%. В результате, Компания признала в консолидированном отчете об изменениях в капитале корректировку до справедливой стоимости займа на сумму 41,623 тыс. тенге и эффект отсроченного налога на сумму 10,448 тыс. тенге. В 2008 г. Компания получила беспроцентный заем от ТОО «Капитал Импорт Корп». Компания оценила беспроцентный заем по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки в размере 16.3%. В результате, Компания признала в прибылях и убытках корректировку до справедливой стоимости займа на сумму 129,470 тыс. тенге (Примечание 40). За год, закончившийся 31 декабря 2008 г., Группа признала соответствующий процентный расход на сумму 201,747 тыс. тенге (Примечание 41).

В 2009 г. беспроцентные займы были погашены, в результате, был признан процентный расход на сумму 54,585 тыс. тенге (Примечание 41).

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 2009 г. задолженность была полностью погашена.

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. прочие обязательства и начисленные расходы связанным сторонам составили ноль тенге и 1,031,296 тыс. тенге, соответственно (Примечание 45).

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. прочие обязательства и начисленные расходы выражены в тенге.

**34. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ**

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг., доходы будущих периодов на сумму 278,517 тыс. тенге и 293,610 тыс. тенге, соответственно представлены корректировкой гарантийных взносов за подключение дополнительной мощности, уменьшенную на начисленные за 2009 г. доходы по процентам на сумму 13,267 тыс. тенге (2008 г.: 4,847 тыс. тенге) (Примечание 40) и эффекта от изменения оценки.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.**

(в тыс. тенге)

**35. ДОХОДЫ**

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

	2009 г.	2008 г.
<b>Производство электрической и тепловой энергии и прочее</b>		
Продажа электрической энергии	25,569,971	16,371,744
Продажа тепловой энергии	12,406,623	8,205,203
Передача электрической энергии	3,805,968	251,210
Передача тепла	1,919,591	659
Доход от арендных услуг	126,093	91,224
Продажа химической продукции	-	53,106
Прочие	239,697	170,322
	<u>44,067,943</u>	<u>25,143,468</u>
<b>Финансовые услуги</b>		
Проценты по ссудам и авансам, предоставленным клиентам	6,770,336	4,553,729
Доход от услуг и комиссионных вознаграждений	638,476	866,649
Проценты по ценным бумагам имеющимся в наличии для продажи	123,436	9,203
Проценты по ссудам и авансам, предоставленным банкам	41,276	20,768
Доходы по амортизации премии по выпущенным облигациям	-	49,607
Прочие	6,606	208,040
	<u>7,580,130</u>	<u>5,707,996</u>
	<u>51,648,073</u>	<u>30,851,464</u>

В 2009 и 2008 гг. доходы от операций со связанными сторонами составили 29,485 тыс. тенге и 23,111 тыс. тенге соответственно (Примечание 45).

**36. СЕБЕСТОИМОСТЬ**

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

	2009 г.	2008 г.
<b>Производство электрической и тепловой энергии и прочее</b>		
Электрическая и тепловая энергия, приобретенные для продажи	14,536,341	515,957
Топливо	6,931,279	6,389,228
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	3,681,412	3,406,678
Услуги полученные	3,365,616	3,321,516
Износ и амортизация	2,575,735	2,446,241
Товарно-материальные запасы	2,546,224	1,854,736
Передача электроэнергии	1,533,402	1,419,997
Технические потери	11,379	
Прочее	1,013,241	1,068,287
	<u>36,194,629</u>	<u>20,422,640</u>
<b>Финансовые услуги</b>		
Проценты по выпущенным облигациям	1,616,412	1,356,998
Проценты по средствам клиентов	811,781	802,182
Проценты по привилегированным акциям	198,027	200,000
Расходы по услугам и комиссионным вознаграждениям	11,375	31,942
Проценты по кредитам от банков	10,184	12,837
Проценты по кредитам от прочих организаций	473	613
	<u>2,648,252</u>	<u>2,404,572</u>
	<u>38,842,881</u>	<u>22,827,212</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.**

(в тыс. тенге)

**37. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

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

	2009 г.	2008 г.
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	2,538,222	2,039,297
Налоги за исключением подоходного налога	546,715	672,000
Резерв по сомнительным долгам (Примечания 13, 14 и 16)	450,959	256,457
Износ и амортизация	331,092	316,266
Потери тепловой энергии	248,096	148,826
Расходы на охрану	202,886	180,972
Пени и штрафы	192,639	284,606
Транспортировка	168,551	107,912
Аренда и техническое обслуживание	160,073	97,350
Расходы по связи	137,045	202,268
Ремонт основных средств	130,364	26,977
Товарно-материальные запасы	117,094	98,170
Потери электрической энергии	108,494	62,165
Консультационные услуги	104,938	38,173
Командировочные расходы	102,418	118,016
Начисление/(восстановление) резерва по прочим долгосрочным активам (Примечание 11)	98,912	(12,823)
Спонсорство и финансовая помощь	97,918	277,372
Банковские комиссии	91,361	61,512
НДС по потерям тепловой и электрической энергии	89,680	78,400
Юридические и аудиторские услуги	83,856	68,150
Профессиональные взносы	46,254	103,023
Коммунальные услуги	32,301	23,782
Резерв по неиспользованным отпускам	24,600	38,671
Страхование	10,520	30,438
Списания объектов незавершенного строительства	-	(143)
Пеня по несвоевременно осуществленным переводам	-	31,201
Восстановление резерва по обесценению товарно-материальных запасов (Примечание 12)	(12,127)	(3,514)
Прочие	554,638	464,445
	<u>6,657,499</u>	<u>5,809,969</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 2009 и 2008 гг. операции со связанными сторонами составили 30,228 тыс. тенге и ноль тенге, соответственно (Примечание 45).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.**  
*(в тыс. тенге)*

**38. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ**

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

	2009 г.	2008 г.
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	270,636	281,345
Услуги по диспетчеризации электричества	179,647	255,630
Транспортировка	119,095	40,512
Банковские комиссии	61,485	38,291
Товарно-материальные запасы	19,157	16,531
Расходы на охрану	17,431	11,911
Износ и амортизация	14,737	12,855
Расходы по аренде	10,309	10,688
Услуги связи	6,370	7,621
Командировочные расходы	4,648	5,566
Прочие	90,305	51,006
	<u>793,820</u>	<u>731,956</u>

**39. ПРОЧИЙ ОПЕРАЦИОННЫЙ ДОХОД**

Прочий операционный доход за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 гг., в сумме 562,713 тыс. тенге и 194,646 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.

**40. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ**

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

	2009 г.	2008 г.
Доход от аренды	93,508	61,050
Доход от товарно-материальных запасов, обнаруженных в результате инвентаризации	64,528	52,111
Доход от продажи товарно-материальных запасов, нетто	62,118	24,686
Доход от списания кредиторской задолженности	27,997	9,967
Доход от строительно-монтажных работ	17,730	-
Доходы по процентам по финансовой помощи (Примечания 16, 19 и 33)	30,546	145,030
Доходы по процентам по гарантийным взносам (Примечание 34)	13,267	4,847
Доход/(убыток) от выбытия основных средств	6,997	(40,228)
Доход от приобретения облигаций	24,356	14,778
Расходы по износу основных средств, переданных в операционную аренду	(46,857)	(41,156)
Доход от факторинговых операций	(49,640)	131,741
Расходы по аренде	(54,178)	-
Прочие	90,018	39,120
	<u>280,390</u>	<u>401,946</u>

В 2009 и 2008 гг. Группа получила прочие доходы, нетто от операций со связанными сторонами на сумму ноль тенге и 145,030 тыс. тенге, соответственно (Примечание 45).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.**

(в тыс. тенге)

**41. РАСХОДЫ ПО ПРОЦЕНТАМ**

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

	2009 г.	2008 г.
Расходы по процентам, относящиеся к выпущенным облигациям	1,951,454	422,052
Расходы по процентам, относящиеся к банковским займам	910,823	866,883
Расходы по процентам по беспроцентному займу (Примечания 33, 19)	54,585	225,451
Расходы по процентам, относящиеся к РЕПО операциям с акциями	19,221	140,135
Расходы по процентам, относящиеся к обязательству по рекультивации золоотвалов (Примечание 28)	15,652	5,959
Расходы по процентам по гарантийным взносам (Примечание 27)	12,147	4,550
Расходы по процентам по договору финансовой аренды	90	870
Расходы по открытию кредитной линии ЕБРР	-	5,744
Изменение в оценке по рекультивации золоотвалов	(63,038)	-
	<u>2,900,934</u>	<u>1,671,644</u>

В 2009 и 2008 гг. операции со связанными сторонами составили 688,117 тыс. тенге и 201,747 тенге, соответственно (Примечание 45).

**42. 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:

	2009 г.	2008 г.
Торговый доход по операциям с финансовыми активами, отражаемыми по справедливой стоимости через прибыли или убытки		
- Дивиденды	1,105	33
- Финансовые инструменты	-	-
- Облигации	(10,328)	228,369
- Акции	566,255	327,205
Корректировки справедливой стоимости финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки		
- Финансовые инструменты		(48,511)
- Облигации	(23,104)	(229,146)
- Акции	(195,079)	(37,773)
Всего чистая прибыль по операциям с финансовыми активами, отражаемыми по справедливой стоимости через прибыли или убытки	<u>338,849</u>	<u>240,177</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.**

(в тыс. тенге)

**43. ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД ОТ ПРЕКРАЩЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ**

В 2008 г. Группа реализовала АО «АИФРИ «ЦАТЭК Инвест», АО «Kaz Air Jet», ТОО «Автотранспортное предприятие СевКазЭнерго» и ТОО «Санаторий-профилакторий «Энергетик».

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

	2009 г.	2008 г.
Убыток за год дочерних предприятий	-	(507,365)
Доход от выбытия	-	979,348
Прибыль за год от прекращенных операций	-	471,983

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

	2009 г.	2008 г.
Доходы	-	193,812
Расходы	-	(701,172)
Убыток до налогообложения	-	(507,360)
Расходы по подоходному налогу	-	(5)
Убыток за год	-	(507,365)

Чистые реализованные активы на дату выбытия представлены следующим образом:

	2009 г.	2008 г.
<b>АКТИВЫ:</b>		
Основные средства	-	6,840,084
Гудвилл	-	150,762
Инвестиции	-	183,950
Товарно-материальные запасы	-	18,641
Торговая дебиторская задолженность дочерних предприятий	-	58,701
Авансы выданные	-	17,552
НДС	-	28,558
Прочая дебиторская задолженность	-	521,068
Денежные средства и их эквиваленты	-	12,088
Итого активы	-	7,831,404

	2009 г.	2008 г.
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>		
Долгосрочные финансовые обязательства	-	5,834,657
Торговая кредиторская задолженность дочерних предприятий	-	1,141,218
Займы банков	-	-
Авансы полученные	-	-
Налоги и внебюджетные платежи к уплате	-	11,713
Прочие обязательства и начисленные расходы	-	1,279,488
Итого обязательства	-	8,267,076

Чистые активы	-	(435,672)
Доход от выбытия дочернего предприятия	-	435,672
Сумма покупки	-	543,809
Выбывшие активы	-	(435,672)
Резерв от пересчета иностранных валют	-	-
Доход от выбытия дочернего предприятия	-	979,481

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.**

*(в тыс. тенге)*

**44. ПРИОБРЕТЕННЫЕ КОМПАНИИ**

Значительные приобретения имели место в 2008 г. Каждое приобретение бизнеса учитывалось, используя метод покупки:

	<b>Основная деятельность</b>	<b>Дата приобретения</b>	<b>Доля</b>	<b>Стоимость приобретения</b>
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».

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:

	<b>ТОО «Астанаэнергосбыт»</b>
<b>Текущие активы:</b>	
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
<b>Долгосрочные активы:</b>	
Основные средства	82,710
Нематериальные активы	14,994
Актив по отсроченному налогу	40,058
Прочая дебиторская задолженность	4,931
<b>Текущие обязательства:</b>	
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
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	<u>(36,699)</u>
	29,301

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.**  
*(в тыс. тенге)*

**45. 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 2009 г. у Группы были значительные операции со следующими связанными сторонами:

Название связанной стороны	Отношение
Амирханов Еркин Адамьянович	Крупный акционер АО «ЦАТЭК»
Клебанов Александр Яковлевич	Крупный акционер АО «ЦАТЭК»
Кан Сергей Владимирович	Крупный акционер АО «ЦАТЭК»
АО «Европейский Банк Реконструкции и Развития»	Акционер АО «ЦАЭК»
АО «Накопительный пенсионный фонд «Улар Умит»	Дочерняя компания АО «ЦАТЭК» (25% +1 акция)
АО «Акционерный инвестиционный фонд рискованного инвестирования «ЦАТЭК Инвест»	Амирханов Е.А., Клебанов А.Я., Кан С.В. являются крупными акционерами
ТОО «ЦАТЭК Инвестмент Групп»	Амирханов Е.А., Клебанов А.Я., Кан С.В. являются крупными акционерами
ТОО «Enter Unit»	Единственный участник компании – Амирханов Ержан Адамьянович, брат Амирханова Еркина Адамьяновича
ТОО «MacCenter Kazakhstan»	Единственный участник компании – Амирханов Ержан Адамьянович, брат Амирханова Еркина Адамьяновича
ТОО «IPOINT»	Дочерняя компания ТОО «MacCentre Kazakhstan»
ТОО «АЛАШ МЕДИА ГРУПП»	Клебанов А.Я. является единственным участником
ТОО «Печатные технологии»	Дочерняя компания ТОО «АЛАШ МЕДИА ГРУПП»
ТОО «Толгау»	Дочерняя компания ТОО «АЛАШ МЕДИА ГРУПП»
ТОО «INTER-RADIO»	Дочерняя компания ТОО «АЛАШ МЕДИА ГРУПП»
Корпоративный фонд развития Казахской культуры «Абырой»	Дочерняя компания ТОО «АЛАШ МЕДИА ГРУПП»
ТОО «Алаш сервис»	Дочерняя компания ТОО «АЛАШ МЕДИА ГРУПП»
ТОО «Телекомпания ЭРА»	Дочерняя компания ТОО «АЛАШ МЕДИА ГРУПП»
ТОО «Effective Media Liaison»	Дочерняя компания ТОО «АЛАШ МЕДИА ГРУПП»
АО «Акционерный инвестиционный фонд рискованного инвестирования «Каражат Инвест»	Кан С.В. владеет 34%
ТОО «Circle Maritime Invest»	Дочерняя компания АО «Акционерный инвестиционный фонд рискованного инвестирования «Каражат Инвест»
ТОО «Каспиан Оффшор Констракшн»	Дочерняя компания АО «Акционерный инвестиционный фонд рискованного инвестирования «Каражат Инвест»
ТОО «KGNT HOLDING »	Клебанов А.Я. владеет 33%
ТОО «KGNT-AKER KVAERNER»	Кан С.В. владеет 34%
ТОО «KGNT INTERNATIONAL»	Дочерняя компания ТОО «KGNT HOLDING (50%)
	Дочерняя компания ТОО «KGNT HOLDING (80%)

В 2009 и 2008 гг. у Группы были значительные операции со следующими связанными сторонами:

**Приобретение и/или передача основных средств (Примечание 7)**

	2009 г.	2008 г.
ТОО «MacCenter Казахстан»	31,870	253
Акционеры	460,000	-
ТОО «Enter Unit»	-	318
	<u>491,870</u>	<u>571</u>

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.  
(в тыс. тенге)

*Приобретение и/или передача прочих финансовых активов (Примечание 17)*

	2009 г.	2008 г.
Акционеры	6,530,536	-
	<u>6,530,536</u>	<u>-</u>

*Ссуды, предоставленные клиентам (Примечание 10)*

	2009 г.	2008 г.
ТОО «MacCenter Казахстан»	254,739	197,184
ТОО «Компстрой»	-	5,904
Кан С.В.	196,293	170,000
	<u>451,032</u>	<u>373,088</u>
Резерв на обесценение ссуд	-	(295)
	<u>451,032</u>	<u>372,793</u>

*Приобретение товарно-материальных запасов (Примечание 12)*

	2009 г.	2008 г.
ТОО «Enter Unit»	121	-
ТОО «MacCenter Казахстан»	373	-
	<u>494</u>	<u>-</u>

*Торговая дебиторская задолженность (Примечание 13)*

	2009 г.	2008 г.
ТОО «Enter Unit»	18	1,641
ТОО «Автотранспортное предприятие СевКазЭнерго»	-	-
ТОО «MacCenter Казахстан»	109	123
	<u>127</u>	<u>1,764</u>

*Авансы выданные (Примечание 14)*

	2009 г.	2008 г.
ТОО «MacCenter Казахстан»	2,659	-
	<u>2,659</u>	<u>-</u>

*Прочая дебиторская задолженность (Примечание 16)*

	2009 г.	2008 г.
ТОО «Энергокомплект PV»	25,647	-
Задолженность ключевого персонала АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО»	450	115,210
ТОО «Автотранспортное предприятие СевКазЭнерго»	-	40,370
	<u>26,097</u>	<u>155,580</u>

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.  
(в тыс. тенге)

*Средства клиентов (Примечание 25)*

	2009 г.	2008 г.
ТОО «АЛАШ МЕДИА ГРУПП»	241,489	-
ТОО «Телекомпания ЭРА»	47,564	-
ТОО «MacCenter Казахстан»	30,085	17,228
ТОО «Алаш сервис»	25,308	-
ТОО «Печатные технологии»	2,858	-
ТОО «INTER-RADIO»	1,867	-
ТОО «Толгау»	1,199	-
ТОО «Enter Unit»	636	6,768
ТОО «Circle Maritime Invest»	7	-
ТОО «Автотранспортное предприятие СевКазЭнерго»	-	3,046
ТОО «Капитал Импорт Корп»	-	408
АО «АИФРИ «ЦАТЭК Инвест»	-	819
	<u>351,013</u>	<u>28,269</u>

*Торговая кредиторская задолженность (Примечание 30)*

	2009 г.	2008 г.
ТОО «Автотранспортное предприятие СевКазЭнерго»	-	1,212
	<u>-</u>	<u>1,212</u>

*Прочие обязательства и начисленные расходы (Примечание 33)*

	2009 г.	2008 г.
Амирханов Е.А.	-	390,831
ТОО «Капитал Импорт Корп»	-	695,050
	<u>-</u>	<u>1,085,881</u>
Корректировка справедливой стоимости беспроцентного займа	-	(54,585)
	<u>-</u>	<u>1,031,296</u>

*Выданные гарантии*

	2009 г.	2008 г.
ТОО «MacCenter Казахстан»	-	5,000
ТОО «Enter-Unit»	-	1,770
Амирханов Е.А.	-	14,616
	<u>-</u>	<u>21,386</u>

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 35)*

	2009 г.	2008 г.
ТОО «MacCenter Казахстан»	7,349	14,868
Кан С.В.	20,343	5,950
ТОО «Компстрой»	-	708
	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>27,692</u>	<u>21,526</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.**

(в тыс. тенге)

**Доходы (Примечание 35)**

	2009 г.	2008 г.
ТОО «MacCenter Казахстан»	86	1,585
ТОО «Enter-Unit»	1,707	-
	<u>1,793</u>	<u>1,585</u>

**Обице и административные расходы (Примечание 37)**

	2009 г.	2008 г.
ТОО «MacCenter Казахстан»	1,534	-
Амирханов Е. А.	35	-
АО «АИФРИ «ЦАТЭК Инвест»	28,659	-
	<u>30,228</u>	<u>-</u>

**Прочие доходы (Примечание 40)**

	2009 г.	2008 г.
Амирханов Е.А.	-	15,560
Malgray Enterprises ltd	-	-
ТОО «Капитал Импорт Корп»	-	129,470
	<u>-</u>	<u>145,030</u>

**Расходы по процентам (Примечания 41)**

	2009 г.	2008 г.
ТОО «АЛАШ МЕДИА ГРУП»	1,487	-
ТОО «Телекомпания ЭРА»	686,630	-
Амирханов Е.А.	-	106,473
ТОО «Капитал Импорт Корп»	-	95,274
	<u>688,117</u>	<u>201,747</u>

**Поступления от реализации 100% акций АО «ЦАТЭК Инвест» (Примечание 43)**

	2009 г.	2008 г.
Клебанов А.Я.	-	68,334
Амирханов Е.А.	-	68,333
Кан С.В.	-	68,333
	<u>-</u>	<u>205,000</u>

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

**Ключевой персонал Группы**

В 2009 г. компенсация Совету директоров и другому ключевому персоналу Группы, составила 361,501 тыс. тенге (2008 г.: 252,695 тыс. тенге).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.**

(в тыс. тенге)

**46. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

Основные финансовые инструменты Группы включают инвестиции, ссуды предоставленные клиентам, торговую и прочую дебиторскую задолженности, денежные средства и их эквиваленты, облигации, займы, обязательство по финансовой аренде, средства клиентов, субординированный долг, а также торговую и прочую кредиторскую задолженности. 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:

	2009 г.	2008 г.
<i>Финансовые активы</i>		
Долгосрочные финансовые активы (Примечание 17)	1,137,818	178,541
Ссуды, предоставленные клиентам (Примечание 10)	54,351,709	37,880,564
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 13)	5,539,044	4,436,925
Прочая дебиторская задолженность (Примечание 16)	1,517,608	788,841
Краткосрочные финансовые активы (Примечание 17)	9,065,910	2,283,036
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 18)	8,221,500	7,454,789
<i>Финансовые обязательства</i>		
Выпущенные облигации (Примечание 22)	39,550,925	19,357,286
Займы (Примечания 23)	12,772,054	10,634,201
Обязательство по финансовой аренде	-	1,583
Средства клиентов (Примечание 25)	19,089,047	20,793,331
Субординированный долг (Примечание 26)	1,818,128	1,818,128
Долгосрочная кредиторская задолженность (Примечание 27)	109,119	100,325
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 30)	4,495,020	3,553,797
Прочие обязательства и начисленные расходы (Примечание 33)	843,226	3,738,188

*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 2008 г.

*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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.**

(в тыс. тенге)

*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 устанавливает фиксированные процентные ставки, 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 до налогообложения исходя из номинальной стоимости активов по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. представлено следующим образом:

	31 декабря 2009 г.		31 декабря 2008 г.	
	Ставка процента +3%	Ставка процента -3%	Ставка процента +3%	Ставка процента -3%
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(9,491)	9,803	(237,102)	279,915
Чистое влияние на прибыль до налогообложения	(9,491)	9,803	(237,102)	279,915

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.**

(в тыс. тенге)

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

	2009 г.	2008 г.
Выпущенные облигации	10.5%	10.5%
Займы	11.3%	11.3%

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 2009 г.		31 декабря 2008 г.	
	Ставка процента	Ставка процента	Ставка процента	Ставка процента
	+3%	-3%	+3%	-3%
Займы:				
АО «Европейский Банк Реконструкции и Развития»	(32,469)	32,469	(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 АО «Эксимбанк Казахстан». 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 2009 г.

(в тыс. тенге)

Банк 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 10% (2008 г.: 25%) увеличению и уменьшению в стоимости тенге по отношению к доллару США. 10% (2008 г.: 25%) – 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 10% (2008 г.: 25%) 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 10% (2008 г.: 25%) по отношению к соответствующей валюте. Положительное число указывает на увеличение прибыли за отчетный период, а отрицательное – на уменьшение прибыли. При ослаблении тенге на 10% (2008 г.: 25%) 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 2009 г.**

(в тыс. тенге)

	Влияние доллара США	
	2009 г.	2008 г.
Финансовые активы	(621,991)	(1,066,529)
Финансовые обязательства	1,001,172	1,244,287

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

	Финансовые активы		Финансовые обязательства	
	2009 г.	2008 г.	2009 г.	2008 г.
Доллары США	6,219,909	4,266,115	10,011,723	4,977,146
Евро	53,762	15,887	435,169	33,116

**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 непроизводным 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.

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

	Средне- взвешенная эффективная процентная ставка	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Просро- ченные	Итого
<b>2009 г.</b>						
<i>Беспроцентные:</i>						
Торговая дебиторская задолженность	-	5,539,044	-	-	1,324,795	6,863,839
Прочая дебиторская задолженность	-	1,593,582	-	-	148,779	1,742,361
Торговая кредиторская задолженность	-	(4,495,020)	-	-	-	(4,495,020)
Прочие обязательства и начисленные расходы	-	(843,226)	-	-	-	(843,226)
<i>Процентные:</i>						
Суды, предоставленные клиентам	12-23%	28,788,464	41,670,826	6,061,817	-	76,521,107
Выпущенные облигации	9%-13%	(7,202,109)	(26,127,309)	33,848,499	-	(67,177,917)
Займы	12.5%-16%	(4,702,408)	(9,012,977)	(1,996,004)	-	(15,711,389)
Средства клиентов	5.79%	(11,416,290)	(15,817,923)	(381,000)	-	(27,615,213)
Долгосрочная кредиторская задолженность	12.5-14.4%	(1,657)	(72,184)	(319,927)	-	(393,768)

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.  
(в тыс. тенге)

	Средне- взвешенная эффективная процентная ставка	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Просро- ченные	Итого
<b>2008 г.</b>						
<i>Беспроцентные:</i>						
Торговая дебиторская задолженность	-	4,436,925	-	-	1,158,808	5,595,733
Прочая дебиторская задолженность	-	788,841	-	-	126,772	915,613
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%	31,646,784	14,175,020	3,964,886	-	49,786,690
Выпущенные облигации	10.5%	(2,034,108)	(23,667,446)	(6,354,894)	-	(32,056,448)
Займы	11.3%	(4,828,968)	(6,205,872)	(2,772,845)	-	(13,807,685)
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)

**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 2009 и 2008 гг. балансовая стоимость всех прочих финансовых активов и финансовых обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.

(в тыс. тенге)

## 47. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

*Юридические вопросы* – Группа была и продолжает время от времени быть объектом судебных разбирательств и судебных решений, которые по отдельности или в совокупности не оказали значительного негативного влияния на Группу.

По состоянию на дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности ТОО «Астанаэнергосбыт», дочерняя компания, вовлечена в судебное разбирательство с основным поставщиком электроэнергии, АО «Городские электрические сети», в части расхождения данных по объемам переданной по сетям АО «Городские электрические сети» электроэнергии за март, июнь, июль, сентябрь, и октябрь 2009 г. на общую сумму 305,858 тыс. тенге. Специализированный межрайонный экономический суд города Астаны 25 марта 2010 г. отказал АО «Городские электрические сети» в иске к ТОО «Астанаэнергосбыт» об обязательстве признать объемы переданной по сетям электроэнергии. АО «Городские электрические сети» обратилось в суд апелляционной инстанции, в результате которого 5 мая 2010 г. было принято решение обязать ТОО «Астанаэнергосбыт» подписать акты сверки с АО «Городские электрические сети» по объемам переданной по сетям электроэнергии и оставить решение суда от 25 марта 2010 г. в части отказа АО «Городские электрические сети» в иске к ТОО «Астанаэнергосбыт» без изменений. 19 мая 2010 г. ТОО «Астанаэнергосбыт» подала кассационную жалобу на постановление суда апелляционной инстанции. Руководство считает маловероятным факт того, что ТОО «Астанаэнергосбыт» понесет убытки в связи с данным разбирательством, и, соответственно, в данной консолидированной финансовой отчетности не созданы резервы на возможные обязательства.

*Пруденциальные нормативы* - В соответствии с банковским законодательством Республики Казахстан Агентство по финансовому надзору предъявляет требования к банковским холдингам (к которым относится Группа) в отношении соблюдения пруденциальных нормативов и иных норм и лимитов, к которым относятся следующие:

- минимальный размер уставного капитала;
- коэффициент достаточности собственного капитала;
- максимальный размер на одного заемщика.

При рассмотрении консолидированной и отдельной отчетности Агентство по финансовому надзору выявило наличие отрицательного фактического размера собственного капитала на протяжении 2008-2009 гг. Агентство по финансовому надзору потребовало приостановления прямых и непрямых операций между АО «ЦАТЕК» и дочерними компаниями - АО «Накопительный Пенсионный Фонд «Аманат Казахстан» и АО «Эксимбанк Казахстан» в срок до 31 марта 2010 г. По состоянию на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности приостановление операций снято.

*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.

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, не будут сопряжены для Группы с налоговыми рисками.

В 2009 г. Группа погасила задолженность по пени и штрафом и своевременно оплачивала налоги согласно срокам оплаты.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.

(в тыс. тенге)

**Вопросы охраны окружающей среды** – Руководство Группы считает, что в настоящее время Группа 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. В 2009 г. АО «Павлодарэнерго», дочерняя компания, внедрило систему экологического менеджмента в соответствии с требованиями Международного стандарта ИСО 14001:2004.

Руководство Группы на каждую отчетную дату делает оценку будущих обязательств и создает резерв на восстановление использованных золоотвалов в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

**Страхование** – По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг., АО «Павлодарэнерго», дочерняя компания, застраховал производственные комплексы ТЭЦ-2, ТЭЦ-3 и кислородный цех. Группа не производила страхование административного здания. Так как отсутствие страхования 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», дочерняя компания, разработала и согласовала с Агентством Республики Казахстан по регулированию естественных монополий план капитальных инвестиций на 2007-2013 гг. Согласно данному плану АО «Павлодарэнерго» подлежит инвестировать в производственные активы 8,000,000 тыс. тенге. В 2009 г. АО «Павлодарэнерго» разработала и согласовала с Агентством по регулированию естественных монополий и Министерством энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан Дополнительную инвестиционную программу реконструкции и технического перевооружения на 2010-2015 гг., согласно которой, АО «Павлодарэнерго» подлежит инвестировать в производственные активы 21,769,470 тыс. тенге. В октябре 2008 г. АО «Павлодарская Распределительная Электросетевая Компания» согласовало с Агентством по регулированию естественных монополий инвестиционную программу на 2009-2013 гг., согласно которой Группа планирует инвестировать примерно 3,957,000 тыс. тенге. У Группы нет каких-либо обязательств в случае невыполнения этой программы.

В мае 2009 г. в рамках правительственной программы на период 2009-2015 гг., между Министерством энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан и АО «СевКазЭнерго», дочерней компанией, было подписано Соглашение об инвестиционных обязательствах группы на 2009 г. В соответствии с которым АО «СевКазЭнерго», должен инвестировать в производственные активы 1,446,877 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2009 г. АО «СевКазЭнерго» полностью исполнил свои обязательства.

В ноябре 2009 г. между Министерством энергетики и минеральных ресурсов республики Казахстан и АО «СевКазЭнерго» было подписано Соглашение об инвестиционных обязательствах АО «СевКазЭнерго» на 2010 г., в рамках которого тариф на производство электрической энергии с 1 января 2010 г. был повышен на 13.8% и составил 4.10 тенге. В соответствии с данным соглашением АО «СевКазЭнерго» должен инвестировать на строительство, модернизацию и приобретение основных средств 2,011,000 тыс. тенге до конца 2010 г.

**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 2009 г.

(в тыс. тенге)

**Соглашение с Европейским Банком Реконструкции и Развития** - В 2009 г. АО «ЦАЭК», дочерняя компания, заключила соглашение о подписке с Европейским Банком Реконструкции и Развития (далее – «ЕБРР»), согласно которому «ЕБРР» приобрел 24.88% акций АО «ЦАЭК», (Примечание 1). Согласно условиям соглашения Группа должна выполнять ряд условий. Руководство Компании считает, что по состоянию на 31 декабря 2009 г. Группа не нарушала условия соглашения и выполняла все необходимые требования.

**Финансовые инструменты с внебалансовыми рисками** - В процессе своей деятельности для удовлетворения потребностей клиентов АО «Эксимбанк Казахстан» использует финансовые инструменты с внебалансовыми рисками. Данные инструменты, несущие в себе кредитные риски различной степени, не отражаются в отчете о финансовом положении.

Максимальный размер кредитного риска АО «Эксимбанк Казахстан» по условным финансовым обязательствам и обязательствам по выдаче ссуд в случае неисполнения второй стороной по сделке своих обязательств и обесценении всех встречных требований, обеспечения или залога в виде ценных бумаг эквивалентен договорной стоимости этих инструментов.

АО «Эксимбанк Казахстан» применяет ту же кредитную политику в отношении условных обязательств, что и в отношении отраженных в балансе финансовых инструментов.

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. номинальные суммы, или суммы согласно договорам по условным финансовым обязательствам составляли:

	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
<b>Условные обязательства и обязательства по ссудам</b>		
Выданные гарантии и аналогичные обязательства	3,384,381	222,171
Аккредитивы и прочие условные обязательства, относящиеся к расчетным операциям	-	398,607
Обязательства по ссудам и неиспользованным кредитным линиям	8,015,228	6,914,143
	<u>11,399,609</u>	<u>7,534,921</u>
За минусом резерва под обесценение	(46,110)	(5,616)
<b>Итого условные обязательства и обязательства по ссудам</b>	<u>11,353,499</u>	<u>7,529,305</u>

Решение о предоставлении ссуд клиентам в пределах сумм открытых кредитных линий принимается АО «Эксимбанк Казахстан» при каждом очередном обращении клиента за кредитными ресурсами и зависит от финансового положения заемщика, кредитной истории и прочих факторов.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.  
(в тыс. тенге)

**48. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ПО ПЕНСИОННЫМ АКТИВАМ**

Чистые пенсионные активы представлены следующим образом:

	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
<b>АКТИВЫ</b>		
Денежные средства и их эквиваленты	175,416	291,965
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	39,370,228	28,602,401
Инвестиции, удерживаемые до погашения	512,129	-
Соглашения обратного РЕПО	-	1,815,766
Дебиторская задолженность	55	914,682
<b>Итого активы</b>	<u>40,057,828</u>	<u>31,624,814</u>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
Задолженность по комиссионным вознаграждениям	41,281	58,545
Прочая кредиторская задолженность	9,062	8,898
<b>Итого обязательства</b>	<u>50,343</u>	<u>67,443</u>
<b>ЧИСТЫЕ ПЕНСИОННЫЕ АКТИВЫ</b>	<u>40,007,485</u>	<u>31,557,371</u>

Название отчета «Бухгалтерский баланс по пенсионным активам» использован в соответствии с Постановлением Правления НБРК от 15 декабря 2004 г. «О порядке, формах и сроках представления годовой финансовой отчетности накопительными пенсионными фондами (с изменениями и дополнениями по состоянию на 30 апреля 2007 г.)».

Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Корпоративные облигации	17,257,645	13,916,100
Облигации Министерства финансов Республики Казахстан	12,237,954	3,436,123
Акции казахстанских компаний	6,707,648	9,211,778
Ценные бумаги иностранных эмитентов	2,352,639	1,969,371
Акции иностранных компаний	814,342	69,029
<b>Итого финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток</b>	<u>39,370,228</u>	<u>28,602,401</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.**  
*(в тыс. тенге)*

Корпоративные облигации включают корпоративные облигации следующих организаций:

	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
АО «Астана-Финанс»	2,689,080	3,017,330
АО «Нурбанк»	2,516,467	1,250,100
ТОО «Корпорация АПК-Инвест»	2,128,637	-
АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО»	2,071,584	343,344
АО «Центрально-Азиатская топливно-энергетическая компания»	1,233,060	232,750
АО «Цеснабанк»	861,899	383,525
АО «Казнефтехим»	843,312	869,463
АО «Астана-Недвижимость»	814,935	-
АО «БТА Ипотека»	779,772	1,494,870
АО «SAT & Company»	590,755	368,963
АО «Имсталькон»	456,245	-
АО «Евразийский банк»	355,393	2,533,692
АО «Kaspi Bank»	347,389	456,360
АО «Альянс Банк»	339,717	285,026
АО «Темирбанк»	323,005	13,568
АО «Батыс транзит»	258,857	280,446
АО «Банк ЦентрКредит»	153,671	113,413
АО «Досжан Темир Жолы»	125,242	214,399
ТОО «КСМК-2»	133,216	140,527
АО «АБДИ Компани»	124,182	-
АО «Орнек XXI»	57,843	93,286
АО «ЭКОТОН+»	34,980	-
АО «VITA»	15,476	69,176
АО «Казахстанская Ипотечная Компания»	2,916	28,030
ДБ АО «Сбербанк России»	8	8
АО «Корпорация «Ордабасы»	4	25,254
АО «Delta Bank»	-	910,987
АО «КазАгроФинанс»	-	437,705
АО «Горно-металлургический концерн Казахстан»	-	145,696
АО «АктабеМунайФинанс»	-	128,531
АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГОСЕРВИС»	-	38,775
АО «Казахстан Кагазы»	-	37,668
АО «БТА Банк»	-	3,208
	<u>17,257,645</u>	<u>13,916,100</u>

Акции казахстанских компаний включают:

	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
АО «SAT & Company»	3,062,627	2,449,227
АО «Цеснабанк»	1,343,751	1,343,751
АО «Нурбанк»	827,680	838,815
АО «Эксимбанк Казахстан»	642,931	2,446,668
АО «Казхателеком»	217,987	121,058
АО «Корпорация «Ордабасы»	177,879	1,461,501
АО «Казкоммерцбанк»	159,163	109,210
АО «РОСА»	146,873	191,990
АО «Банк ЦентрКредит»	128,223	91,148
АО «БТА Банк»	360	6,165
АО «Альянс Банк»	174	191
АО «Разведка Добыча КазМунайГаз»	-	150,494
АО «АТФ Банк»	-	1,560
	<u>6,707,648</u>	<u>9,211,778</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.**  
*(в тыс. тенге)*

Ценные бумаги иностранных эмитентов включают:

	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Merrill Lynch & Co. Inc.	2,352,639	1,969,371
	<u>2,352,639</u>	<u>1,969,371</u>

Акции иностранных компаний включают:

	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
ОАО «ВТБ Банк»	244,950	-
ОАО «Газпром»	128,220	69,029
ОАО «Лукойл»	124,760	-
ОАО «ГМК Норильский никель»	123,469	-
ОАО «НЛМК»	73,904	-
ОАО «Новатэк»	59,861	-
ОАО «РусГидро»	59,177	-
	<u>814,341</u>	<u>69,029</u>

По состоянию на 31 декабря 2008 г. соглашения обратного РЕПО представлены корпоративными купонными облигациями АО «БТА Банк» и АО «Астана-Финанс» в сумме 1,815,766 тыс. тенге, включая начисленный доход в сумме 9,752 тыс. тенге. Все соглашения по состоянию на 31 декабря 2008 г. действительны по январь 2009 г.

Инвестиции, удерживаемые до погашения:

	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
ТОО «Концерн Цесна-Астык»	512,129	512,129
<b>Итого инвестиции, удерживаемые до погашения</b>	<u>512,129</u>	<u>512,129</u>

По состоянию на 31 декабря 2009 года пенсионные активы Фонда включали определенные финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а также инвестиции, удерживаемые до погашения, справедливая стоимость и убыток от обесценения по которым были оценены в соответствии с требованиями Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций (далее «АФН»), которые предписывают использование соответствующих индикаторов для признания и оценки обесценения данных финансовых инструментов. Инвестиционный доход по пенсионным активам используется как база при расчете комиссионного дохода Фонда. Фонд считает, что сумма созданных провизий является лучшей оценкой обесценения и соответствует требованиям АФН. Ввиду отсутствия активного рынка по некоторым ценным бумагам, руководство считает, что рекомендации по оценке данных инвестиций, разработанные АФН, являются лучшим доступным показателем рыночной стоимости. Рекомендации применяются всеми участниками рынка, поэтому руководство считает, что данный подход является наиболее подходящим при оценке рыночной стоимости активов в пенсионных фондах.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.  
(в тыс. тенге)

## 49. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

С 1 января 2010 г. и 10 января 2010 г. Департамент Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий по Павлодарской области утвердил повышение тарифов АО «Павлодарэнерго», по снабжению тепловой и электрической энергией в среднем на 14% и 16%, соответственно.

С 10 января 2010 г. ТОО «Астанаэнергосбыт», повысил тариф на реализацию электроэнергии в среднем на 8%. Данное увеличение было согласовано и одобрено Департаментом Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий.

13 января 2010 г. АО «Павлодарэнерго» досрочно погасил обязательства в рамках соглашения о кредитной линии с АО «Народный Банк Казахстана» на сумму 300,000 тыс. тенге.

В 2010 г. вступило в силу решение Листинговой комиссии о включении облигаций АО «Павлодарэнерго» и АО «Севказэнерго» в официальный список АО «Казахстанская фондовая биржа» по категории «Долговые ценные бумаги с рейтинговой оценкой». Между АО «Казахстанская фондовая биржа» и дочерними компаниями заключен договор о листинге негосударственных эмиссионных ценных бумаг.

В результате рассмотрения консолидированной и отдельной отчетности АО «Центрально-Азиатская Топливо-Энергетическая Компания» Агентство финансового надзора («АФН») отметило несоблюдение коэффициентов финансовой стабильности, требуемых для участников банковского холдинга. В феврале 2010 г. АФН направило в адрес АО «Эксимбанк Казахстан» и АО «Накопительный пенсионный фонд «Аманат Казахстан» письмо «По вопросу применения принудительной меры в отношении АО «ЦАТЭК», которым предписано приостановить до 31 марта 2010 г. осуществление операций (прямых и косвенных), подвергающих риску эти организации, между АО «Эксимбанк Казахстан» и АО «Накопительный пенсионный фонд «Аманат Казахстан» и участниками банковского холдинга, а также организациям, в которых АО «Эксимбанк Казахстан» и АО «Пенсионный фонд «Аманат Казахстан» является участником. По состоянию на дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности приостановление снято.

В соответствии с решением общего собрания акционеров от 10 января 2010 г., Компания произвела увеличение количества акций при сохранении долей его акционеров до 100,000,000 акций (свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг № А3930 от 12 марта 2010 г.).

31 марта 2010 г. акционеры компании внесли в оплату размещаемых акций простые акции ООИУПА «Жетысу» на сумму 1,514,462 тыс. тенге.

26 апреля 2010 г., Компания реализовала 100% долю участия в дочернем предприятии ТОО «ЭксимЛизинг Казахстан» на сумму 103 тыс. тенге.

## 50. 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.